

**УНИВЕРСИТЕТ  
ЛОБАЧЕВСКОГО**



**II МЕЖДУНАРОДНАЯ  
НАУЧНАЯ  
КОНФЕРЕНЦИЯ**

**Международные и национальные тенденции  
и перспективы развития судебной экспертизы**

*Сборник докладов молодых учёных*

**Юридический факультет  
Кафедра судебной экспертизы  
22 мая 2020 г.  
Россия, г. Нижний Новгород**



Национальный исследовательский  
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского  
Юридический факультет  
Кафедра судебной экспертизы

Международная научная конференция

## **II Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы**

*Сборник докладов молодых учёных*

Материалы публикуются в авторской редакции  
Мнения авторов не обязательно отражают точку зрения оргкомитета конференции  
За достоверность приводимых сведений ответственность несут авторы

Россия, Нижний Новгород  
22 мая 2020 г.

# СУДЕБНАЯ ЛИНГВИСТИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ИНОСТРАННЫХ ЭКСТРЕМИСТСКИХ МАТЕРИАЛОВ: ПРАВОВЫЕ И ЛИНГВИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

*А.К. Абрамов*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
andrey.abramov.2114@mail.ru*

В статье освещаются правовые и лингвистические аспекты производства судебно-лингвистической экспертизы иностранных текстов экстремистской направленности, задачи, стоящие перед лингвистом-переводчиком, выступающим в роли эксперта, очерчиваются пределы его компетенции. Выявляется комплекс проблем, возникающих в процессе перевода экстремистских текстов

**Ключевые слова:** судебная лингвистическая экспертиза, экстремистские материалы, перевод и переводоведение, вторичный текст, эквивалентность перевода.

Судебная лингвистическая экспертиза (далее – СЛЭ) является самостоятельным видом деятельности процессуального характера, в рамках которой проводится комплексный лингвистический анализ зафиксированного на любом материальном носителе и выступающем в значении доказательства речевого произведения. Таким образом, СЛЭ назначается по спорным текстам, в связи с уголовными делами по обвинению в разжигании религиозной и межнациональной вражды, экстремизме. По результатам проведенного исследования составляется заключение эксперта или специалиста.

В толковом словаре иноязычных слов отечественного лингвиста Л.П. Крысина понятие «экстремизм» трактуется как «приверженность крайним взглядам и мерам».

Юридическое определение данного термина прописано в тексте «Шанхайской конвенции о борьбе с терроризмом, сепаратизмом и экстремизмом» от 15 июня 2001 года[1]:

«Экстремизм — какое-либо деяние, направленное на насильственный захват власти или насильственное удержание власти, а также на насильственное изменение конституционного строя государства, а равно насильственное посягательство на общественную безопасность, в том числе организация в вышеуказанных целях незаконных вооруженных формирований или участие в них, и преследуемые в уголовном порядке в соответствии с национальным законодательством сторон».

Законодательство Российской Федерации направлено на охрану прав личности и обеспечение стабильной работы структуры государства. Таким образом, в настоящее время имеется ряд нормативных актов, которые содержат норм направленные на обеспечение борьбы с терроризмом и экстремизмом. Так, статья 13 Конституции Российской Федерации запрещает деятельность и

создание общественных объединений, действия и цели которых направлены на разжигание расовой, религиозной, национальной и социальной розни.

Российское уголовное законодательство также предусматривает различные способы нормативно – правового регулирования экстремизма (то есть деяния, совершаемого на почве национальной, религиозной или этнической неприязни в процессе речевой коммуникации) в текстовой (словесной) форме. Диспозиция ст. 280 УК РФ предусматривает ответственность за явно выраженные публичные призывы, а именно лозунги политического содержания в лаконичной форме, которые выражают руководящую политическую требование или идею, побуждающую читателей или слушателей к осуществлению экстремистской деятельности. Словесный экстремизм чаще всего проявляется в виде агитации и пропаганды, то есть облечение в слово. Данный вид экстремизма является речевым правонарушением, которое подразумевает совершение в письменной или устной формах вербальных действий, возбуждающих ненависть и вражду между представителями различных народов, конфессий, унижение достоинства человека. С позиции лингвистики признаки словесного экстремизма могут проявляться в текстах различной стилистической и жанровой направленности, в которых призывы и идеи сопровождаются различными социолектами и средствами литературного языка. Разножанровые материалы, функционирующие в частности в интернет-пространстве и в которых содержатся признаки экстремизма состоят из сложной системы языковых знаков – аудиальных, визуальных и письменных. Согласно семиотической традиции, текст – это осмысленная последовательность разнородных знаков.

Исходя из того, что текст в лингвистике рассматривается с позиций содержательных характеристик, связности и цельности можно сформулировать определение экстремистского текста – это особый вид текста, который создан по определенному авторскому замыслу с помощью различных экстралингвистических лингвистических средств, которые в свою очередь обладают семантическими и специфическими композиционными чертами, особой прагматической установкой жанровой и стилевой принадлежностью.

Предметом СЛЭ в отношении текстов экстремистской направленности являются обстоятельства и факты, которые устанавливаются на основе изучения закономерностей существования функционирования языка, а объектом — публицистические и художественные произведения, креолизованные тексты (каркатуры, мемы, демотиваторы, видео и аудио записи) и т.д, тексты интернет-коммуникации (гиперссылки посты, репосты), лозунги.

Основная цель СЛЭ - обозначить коммуникативно-смысловой функционал спорных текстов и используемых в них приемов пропаганды. Иными словами, необходимо определить, установки, пропагандируемые идеи обозначить их смысловую направленность и определить какими способами они навязываются массовой аудитории. В результате проведенного исследования эксперт отвечает

на следующие вопросы: содержит ли спорное речевое сообщение коммуникативные признаки призыва, присутствуют ли в спорном тексте оскорбительные и уничижительные высказывания в отношении члена той или иной этнической, национальной, религиозной или социальной общности.

Наиболее спорной и сложной проблемой судебно-лингвистического исследования при производстве экспертизы считается анализ так называемого «вторичного текста» (далее — ВТ). Под данным понятием подразумевается переводной текст, который изначально был создан на базе первичного ли исходного текста. Прежде всего, этого связано с природой переводного текста и особенностями переводческого процесса. В лингвистике переводчик - это посредник, интерпретатор, создающий новый продукт речевой деятельности, а именно текст на языке перевода. Переводной текст является производным от исходного текста, создаваемый с учетом его определенных характеристик и воспроизводимый средствами иного языка в условиях иной культуры. Иными словами, перевод — это не техническая замена одного языка другим, это многогранный процесс, при котором происходит столкновение языковых, культурных и ментальных парадигм, которые в свою очередь могут относиться и к различным историческим периодам.

Необходимо отметить, что языковое содержание оригинального текста практически не воссоздается в полном объеме. Переводные тексты - это особые кодовые преобразования, основанные на субъективности переводчика, что придает им «статистико-вероятностный характер».

Современная экспертология неоднозначно относится к вторичному (иногда язычному) тексту как к объекту СЛЭ (в суде рассматривается именно перевод, а не оригинал). Основной трудностью деятельности переводчика является поиск эквивалентности. При переводе текста в процессе СЛЭ, эквивалентность приобретает первостепенное значение.

В теории перевода понятие «эквивалентность» предполагает «постоянное равнозначное соответствие», рассматриваемое на уровне слова, предложения и всего текста. Однако на практике, особенно если речь идет о лексической эквивалентности, «равенство объектов во всех отношениях» невозможно.

Большая часть исследуемых экстремистских текстов при производстве СЛЭ обладает всеми признаками креолизованного текста. Креолизованность текста с одной стороны является препятствием, а с другой стороны может и облегчить переводческий процесс. Необходимо отметить, что помимо вербальных составляющих переводчику необходимо учитывать и иконические. Как справедливо отмечает Н.М. Дугалич[2], в этом случае создается новый текст, эквивалентный первоначальному, который должен содержать итог декодирования визуального ряда и анализ содержания непрямого варианта, а именно специфические, прецедентные, социокультурные данные, метафорические и другие парадигмы как текстового, так и иконического плана.

Так, англоязычные экстремистские тексты, которые функционируют преимущественно в международных социальных сетях и блогосферах, подразделяются на 3 типа по степени переводимости на русский язык[3]:

- частичная переводимость;
- полная переводимость;
- сложная переводимость;

Рассмотрим данную типологию на конкретных примерах.

### **ЧАСТИЧНАЯ ПЕРЕВОДИМОСТЬ**

Авторский комментарий в Tweeter после новостных сообщений о теракте в Лондоне 22 марта 2017 года:

Неизвестный мужчина, находясь за рулем автомобиля сначала смертельно ранил офицера британской полиции, а затем сбил несколько прохожих. Ответственность за эту атаку взяла на себя запрещенная в России и в мире террористическая группировка ИГИЛ. Далее последовало официальное заявление премьер-министра Терезы Мей, о том, что убийца действовал в одиночку, но был «воодушевлен исламистской идеологией». При задержании террорист был ликвидирован.

Изображение: отсутствует

**ИТ:** *IT SERVES YOU RIGHT, ASSHOLE! BULLET IN YOUR HEAD FOR OUR GUY!!!!*

**ПТ:** *ТАК ТЕБЕ И НАДО, КОЗЁЛ. ПУЛЮ ЕМУ В ГОЛОВУ ЗА НАШЕГО ПАРНЯ!!!*

В данном примере трудность в достижении полной эквивалентности обусловливается наличием в ИТ полисемичной лексемы “ASSHOLE”, которая согласно словарю В.К Мюллера[4] может иметь следующие значения: нудный и глупый человек. Переводчик отходит от буквального перевода и использует прием лексической замены с зоосемантическим компонентом. Слово «козел» в своем изначальном значении в русском языке табуированным не считается, но может расцениваться как оскорбление при определенном контексте. В англо – русских словарях ненормативной лексики можно найти более оскорбительные варианты перевода данной лексемы: «кретин» «урод», «придурок». Переводчик выбирает относительно нейтральный вариант, так как не невозможно точно определить степень эмоционального накала автора. Таким образом, в данном примере не вызывает сомнения правомерность переводческого приема. Русские и иностранные инвективы, в частности английские, имеют различные коннотации и их не следует дословно переводить. При переводе бранной лексики необходимо отображать эмоциональное звучание с помощью подбора адекватных эквивалентов, которые будут допустимы в подобного рода коммуникативных контекстах.

## ПОЛНАЯ ПЕРЕВОДИМОСТЬ

Пост на английском языке в сети Facebook, включающий в себя вербальный и иконический элементы:

*Изображение:* Бритоголовый молодой человек в джинсах с камуфляжным рисунком и подвернутыми манжетами, в грубых армейских ботинках левой рукой держит за горло бородатого мужчину в чалме и длинной белой рубашке. Правая рука занесена для удара.

**Исходный текст (ИТ):**

*To be or not to be? Beat or not to beat? Stop asking questions! Just beat!*

**Перевод (ПТ):**

*Быть или не быть? Бить или не бить?*

*Хватит задавать вопросы! Просто бей!*

В этом случае можно наблюдать абсолютный параллелизм структуры и лексического наполнения ПТ и ИТ. Простые синтаксические конструкции, отсутствие полисемантических слов, небольшой объем лексики позволяют осуществить последовательный дословный перевод всех компонентов без каких-либо переводческих трансформаций. Графическое изображение также декодируется однозначно.

## СЛОЖНАЯ ПЕРЕВОДИМОСТЬ

Сообщение на английском языке в Twitter:

*Изображение:* отсутствует

**ИТ:** 14/88 — Forever!!!!

**ПТ:** 14/88 — Навсегда!!!

Переводчиком предлагается дословный перевод, но в этом случае дается подробный комментарий, без которого не достигается понимание и авторская интенция. В ИТ присутствует своего рода цифровой код, который используется сторонниками нацистской идеологии: 14 — это количество слов в расистской цитате Дэвида Лейна, 88 — количество заповедей, прописанных в его манифесте по обеспечению установления, сохранения и защиты белого населения в мире.

Таким образом, проблематика исследования переводных экстремистских текстов обусловлена тесной взаимосвязью лингвистической и юридической наук. Язык внутренне присущ праву, поэтому взаимодействие двух наук – лингвистики и юриспруденции требует системной регуляризации и изучения. «Социальный заказ» направленный на назначение и проведение судебного лингвистического исследования текстов экстремистского содержания в данном случае приобретает наибольшую значимость. Это обуславливается активным распространением в свободном доступе (интернет – пространстве) деструктивных идей, которые направлены на унижение, возбуждение ненависти к народам и религиозным конфессиям.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Шанхайская конвенция о борьбе с терроризмом, сепаратизмом и экстремизмом" (Заключена в г. Шанхае 15.06.2001)
2. Дугалич Н.М. Проблема перевода вербального компонента креолизованного текста политической карикатуры (на материале арабского и французского языков) // Вестник РУДН. Серия: Теория языка. Семиотика. Семантика. 2017. Т. 8. No 4. С. 902—911
3. Комиссаров В.Н. Современное переводоведение. 2-е изд., испр. М.: Р. Валент, 2014.
4. Мюллер, В.К. Самый полный англо-русский русско-английский словарь с современной транскрипцией: около 500 000 слов / В.К. Мюллер. - М.: АСТ, 2019. - 800 с.
5. Баранов А.Н. Авторизация текста: пример экспертизы // Введение в прикладную лингвистику: Учебное пособие. М.: Эдиториал УРСС, 2001
6. Ларина Т.В., Озюменко В.И., Горностаева А.А. Сквернословие в речи носителей английского языка: функционально-прагматический аспект // Вопросы психолингвистики. 2012, 2 (16), С. 30—39.
7. Ponton D., Larina T. (2016). Discourse Analysis in the 21st Century: Theory and Practice (I). Russian Journal of Linguistics, 20 (4), 7—25.
8. Ponton D., Larina T. (2017). Discourse Analysis in the 21st Century: Theory and Practice (II). Russian Journal of Linguistics, 21 (1), 7—21.
9. Perry, B., & Olsson, P. (2009) Cyberhate: the globalization of hate. Information & Communications Technology Law, 18(2). Retrieved from <http://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/13600830902814984>
10. Жельвис В.И. Поле брани. Сквернословие как социальная проблема в языках и культурах мира. Изд. 2-е. М.: Ладомир, 2001
11. Prentice, S., Rayson, P., & Taylor, P. (2010). The language of Islamic extremism: Towards an auto-mated identification of beliefs, motivations and justifications. International Journal of Corpus Linguistics.

### **Judicial linguistic expertise of foreign extremist materials: legal and linguistic aspects**

*A.K. Abramov*

*Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (Russia Nizhny Novgorod)  
andrey.abramov.2114@mail.ru*

The article highlights the legal and linguistic aspects of forensic linguistic expertise of foreign texts of extremist orientation, the tasks of a linguist-translator acting as an expert, and outlines the limits of his competence. The author identifies a set of problems that arise in the process of translating extremist texts

**Keywords:** forensic linguistic expertise, extremist materials, translation and translation studies, secondary text, translation equivalence.



# ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ НАЗНАЧЕНИИ, ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ, А ТАКЖЕ В ОЦЕНКЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

*П.А. Базакина*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*poly.bazakina@yandex.ru*

Статья раскрывает основные типы ошибок, которые встречаются при назначении, производстве судебной экспертизы, а также оценке ее результатов. Автор затрагивает возможности предупреждения данных ошибок с целью избежание нарушений в сроках рассмотрения дела, исключения ситуаций, когда заключение эксперта признается недопустимым доказательством, а также недопущения увеличения расходов по делу.

**Ключевые слова:** экспертиза, типы экспертиз, эксперт, экспертное учреждение, заключение эксперта.

Заключение эксперта – это один из основных источников сведений, опираясь на который, суд устанавливает факты, имеющие весомое значение для грамотного рассмотрения, разрешения дела. Наряду с другими доказательствами, оно имеет юридическую силу только при условии, что получено с соблюдением действующего законодательства.

Судебная экспертиза назначается для ответа на вопросы следствия или суда, когда необходимо получить данные исследования с применением специальных знаний.

Тема исключения ошибок при назначении, производстве судебной экспертизы и оценке ее результатов будет актуальна всегда. Многие теоретики, практики обращаются к ней в своих работах. Рассматривают ошибки самих экспертов, следователей, суда.

Процедура назначения экспертизы регламентируется статьями 79, 80 Гражданско – процессуального кодекса [1], статьей 195 Уголовно – процессуального кодекса.

Экспертиза назначается и на стадии подготовки к судебному разбирательству, и непосредственно в процессе самого судебного разбирательства. Назначение экспертизы всегда должно быть целесообразно и обоснованно. Суд устанавливает факты, для подтверждения которых нужно провести экспертизу, определяет вид экспертизы, выбирает учреждение или эксперта, рассматривает ходатайство об отводе эксперта, если имеется, обозначает дату назначения экспертизы и дату, когда заключение должно быть направлено экспертом в суд, рассматривает вопрос предоставления эксперту материалов, документов для сравнительного исследования, определяет за чей счет проводится экспертиза. При выборе эксперта, определения круга вопросов, суд обязан учитывать мнение участников судебного процесса. Содержание определения о назначении экспертизы прописано в статьях 80 и 225 Гражданско-процессуального кодекса Российской Федерации [1]. Суд предупреждает эксперта или руководителя

судебно-экспертного учреждения об ответственности за дачу заведомо ложного заключения в соответствии со статьей 307 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Известный российский ученый, юрист, специалист в области криминалистики и судебной экспертизы, директор института судебных экспертиз Московской государственной юридической академии, доктор юридических наук, профессор Россинская Е.Р. говорит о том, что «экспертные ошибки, по своей природе, неоднородны и делятся на следующие классы: ошибки процессуального характера, гносеологические ошибки и деятельностные или, по-другому, операционные ошибки» [2].

Процессуальные ошибки заключаются в нарушении экспертом процессуального режима и непосредственно процедуры производства экспертизы. Например, это может быть выход эксперта за пределы своей компетенции, выражение экспертной инициативы в формах, непредусмотренных законом; обоснование выводов не результатами проведенного исследования, а материалами дела; самостоятельное собирание материалов, объектов экспертизы, а также несоблюдение процессуальных требований к самому заключению эксперта.

Гносеологические ошибки могут быть допущены при познании сущности, свойств и признаков объектов конкретной экспертизы; отношений между ними; при оценке результатов, итогов исследования эксперта, их трактовке. Они делятся на две группы: логические и фактические [3].

Среди логических ошибок можно выделить ошибки в разделении понятий, в определении этих понятий, а также в индуктивном выводе, в дедуктивном умозаключении, ошибки в доказательстве тезиса, аргумента, демонстрации.

Фактические или, по-другому, предметные ошибки происходят в следствии искаженного представления об отношениях между предметами объективной действительности. Они относятся к содержанию умозаключения эксперта и могут быть исправлены только тем человеком, который хорошо знаком с предметом, о коем идет речь.

Деятельностные (или их еще называют, операционные) ошибки связывают с проводимыми экспертными процедурами. Они заключаются в нарушении последовательности проведения конкретных процедур, неправильном использовании средств для исследования, а также в получении некачественных сравнительных материалов.

Зачастую фактические ошибки тесно переплетаются с деятельностными (операционными). Это происходит потому, что и те, и другие связаны непосредственно с профессиональной компетенцией эксперта.

Председатель коллегии адвокатов, действующий адвокат адвокатской палаты Санкт-Петербурга Комиссаров А.Ф. в своей статье, опубликованной в системе «ГАРАНТ», выделяет ошибки при назначении экспертизы, ошибки в судебной практике и ошибки участников процесса.

Типичными ошибками судов при назначении экспертизы являются следующие виды ошибок:

- не указывается наименование вида экспертизы (перечень возможных видов экспертиз прописан в приказе министерства юстиции Российской Федерации № 237 от 27 декабря 2012 года) [5],
- не верно определяется вид экспертизы (судом ставятся вопросы, на которые не могут получены ответы в результате указанного вида экспертизы),
- не правильно указывается тип экспертизы: это могут быть повторная или дополнительная экспертизы (данные типы экспертиз рассмотрены в Федеральном законе № 73-ФЗ от 31 мая 2001 года) [9],
- не определяются даты проведения экспертизы и предоставления суду готового заключения эксперта (сроки регламентируются методическими рекомендациями по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства Юстиции РФ) [6], а отсутствие конкретных дат приводит к неопределенности и даже затягиванию процесса по времени,
- предварительно не выясняется возможность экспертного учреждения провести необходимый вид экспертизы, наличие у них специальной технической базы или условий проведения экспертизы,
- не составляется протокол судебного заседания или составляется с нарушениями статьи 228 Гражданско-процессуального кодекса Российской Федерации [1],
- на разрешение эксперта ставятся вопросы, не относящиеся к его компетенции.

В большинстве случаев, при перечисленных нарушениях определение о назначении судебной экспертизы и сопутствующие материалы возвращаются из экспертного учреждения в суд без исполнения для уточнения соответствующих пунктов, что, опять же, приводит к увеличению сроков рассмотрения дела.

Комиссаров А.Ф. рассматривает также ошибки, которые допускают участники судебного процесса: это и пассивное поведение в процессе, и предоставление решения вопросов назначения экспертизы на откуп суду или другой стороне по рассматриваемому делу.

Заместитель заведующей кафедры уголовно-процессуального права и криминалистики, доктор юридических наук, профессор Моисеева Т.Ф. называет следующие часто встречающиеся ошибки в работе следователей:

- несвоевременное ознакомление подозреваемого, его защитника с постановлением о производстве судебной экспертизы (ознакомление с постановлением обязательно до проведения судебной экспертизы в соответствии с пунктом 9 Постановления № 28 от 21 декабря 2010 года Пленума Верховного суда Российской Федерации) [4],

• путаница в понятиях «экспертное учреждение» и «учреждение, в котором работает специалист, привлекаемый к производству экспертизы». В первом случае, эксперту разъясняет его права и обязанности, а также предупреждает об ответственности руководитель экспертного учреждения, а во втором случае – следователь, который назначил экспертизу. Важно понимать, что экспертные учреждения – это учреждения, у которых в Уставе прописано производство судебной экспертизы.

Далее Моисеева Т.Ф. выделяет:

- ошибки в ходе допроса следователем эксперта (эксперта можно допрашивать по сведениям только в качестве специалиста);
- не всегда умелое применение прогрессивных положений Постановления № 28 от 21 декабря 2010 года о признании возможности привлечения экспертов по правовым вопросам, не связанным с оценкой деяния [2];
- ошибки в оценке экспертизы (люди, не обладающие специальными знаниями, методиками проведения экспертизы, не могут адекватно оценить правильность и достоверность заключения эксперта).

Чтобы избежать ошибок, описанных в данной статье, автор считает необходимым выполнение следующих условий:

- систематическое повышение профессиональной компетентности экспертов, следователей, судей;
- исключение небрежности, неаккуратности, невнимательности в работе экспертов, следователей и суда.

Автор статьи делает вывод, что, устранив вышеуказанные ошибки, можно избежать нарушения сроков рассмотрения дела, признания заключения эксперта недопустимым доказательством, а также увеличения расходов по делу.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. «Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации» от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 02.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2020).
2. Журнал «Уголовный процесс», выпуск 2 от 22.08.2017 г.
3. Корухов Ю. Г. Проблема комплексности в судебной экспертизе. (К вопросу о законодательной регламентации) //Теория и практика судебной экспертизы, № 3 (15), 2009
4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21 декабря 2010 г. № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам».
5. Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России».

6. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 № 346 «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации».
7. «Судебная экспертиза: типичные ошибки» (под ред. Е.Р. Россинской) // «Перспектив», 2012
8. «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 18.02.2020).
9. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

### **Typical errors in the appointment, production of forensic expertise, as well as in the assessment of its results**

*P.A. Bazakina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
poly.bazakina@yandex.ru*

The article reveals the main types of errors that occur in the appointment, production of forensic expertise, as well as the evaluation of its results. The author touches on the possibility of preventing these errors in order to avoid violations in the terms of consideration of the case, to exclude situations when the expert's conclusion is recognized as inadmissible evidence, as well as to avoid increasing the costs of the case.

**Keywords:** expertise, types of expertise, expert, expert institution, expert opinion.

### **АНАЛИЗ ВВЕДЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ НАЛОГ»**

*О.Н. Барочкина*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
barochkina1998@mail.ru*

В статье представлен анализ особенностей налогообложения самозанятых граждан. Выявлены основные проблемы и определены направления совершенствования налогообложения самозанятых граждан в Российской Федерации, рассматриваются отрицательные и положительные стороны, связанные с осуществлением самозанятыми профессиональной деятельности в условиях НПД.

**Ключевые слова:** самозанятость, самозанятые, налог, специальный налоговый режим, налог на профессиональный доход,

В настоящее время на территории Российской Федерации имеет место огромная доля работающих неофициально: по данным Росстата неформальная занятость в 2019 году (работа не по трудовому договору, ведение нелегального бизнеса) достигла 21,3 % или 15, 25 миллионов человек [5]. Соответственно, де-

тельность данной категории граждан не контролируется со стороны государства, что ведет к потерям бюджетной системы РФ, исчисляемым в миллионах рублей.

Можно выделить некоторые основные причины распространенности незарегистрированной деятельности самозанятых на рынке труда: частный характер предоставления целого ряда услуг (репетиторство, фото- и видеосъемка), которые оказываются частным путем, без составления официального документа. Кроме того, в настоящее время существует множество специалистов самостоятельно предоставляющих услуги заказчикам в режиме удаленного доступа, а также нежелание обращаться в налоговые органы и заниматься бумажной волокитой.

Государство в течение нескольких лет ведет активную политику по выведению трудоспособного населения из теневого сектора экономики и устранение неуплаты налогов. В конце 2013 года Президентом было подписано поручение о подготовке соответствующего законопроекта, направленного на определение статуса и условий деятельности самозанятых. С 1 января 2019 г. в течение последующих десяти лет в соответствии с ФЗ № 422-ФЗ в четырех регионах, а именно: Москва, Московская область, Калужская область и Республика Татарстан будет проводиться эксперимент регистрации самозанятых граждан и введения специального налогового режима «налог на профессиональный доход» [1].

По новому закону физические лица и индивидуальные предприниматели, которые переходят на новый специальный налоговый режим (самозанятые), могут платить с доходов от самостоятельной деятельности налог по льготной ставке – 4 или 6%. Это позволяет легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность.

Уже первые результаты показали высокую эффективность данного закона. Так, после его введения, по данным ФНС на 21 ноября 2019 года, за неполные 11 месяцев в качестве самозанятых зарегистрировалось более 284 тысяч человек. Суммарный задекларированный доход составил более 32,6 млрд. рублей. Сумма начисленного налога за данный период — более 1,07 млрд. рублей [7, 109-111]. На сегодняшний день данный проект запустили еще в 19 регионах нашей страны (ФЗ № 428 от 15 декабря 2019 года) [2].

Разберемся подробнее в сущности данного закона и его субъектах.

Налог на профессиональный доход (далее – НПД) могут применять физические лица и индивидуальные предприниматели, которые соответствуют следующим условиям:

- Такие субъекты получают доход от самостоятельного ведения какой-либо деятельности или использования имущества.
- Ведут деятельность в регионе, в котором осуществляется эксперимент.

- При ведении этой деятельности не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор.
- Не привлекают для своей деятельности наемных работников по трудовым договорам.
- Вид деятельности, условия ее осуществления не попадают под ряд ограничений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ (например: не вправе применять специальный налоговый режим лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров).
- Годовой доход данных лиц не превышает 2,4 млн. рублей.

К таким видам деятельности можно отнести: оказание косметических услуг на дому, фото– и видеосъемка на заказ, проведение мероприятий и праздников. Интересно отметить, что по данным ФНС 66% от всего числа зарегистрированных самозанятых являются репетиторские услуги.

Данный специальный налоговый режим в сравнении с другими имеет свои положительные и отрицательные стороны.

Во-первых, хочется отметить упрощенную регистрацию в качестве «самозанятого», которая возможна без бумажных заявлений и уведомлений, все взаимодействие с налоговым органом происходит в мобильном приложении «Мой налог», где необходимо заполнить лишь паспортные данные. Во-вторых, согласно ст. 13 ФЗ №422 налоговая декларация при данном налогообложении не предоставляется.

В то же время лицам, желающим зарегистрироваться в качестве ИП, нужно собирать определенный перечень документов, необходимых для регистрации, открывать расчетный счет, а также формировать налоговую отчетность, подавать декларации о доходах, дальнейшее взаимодействие с налоговыми органами будет происходить через личный кабинет на сайте ФНС России.

НПД не обязывает плательщика уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд или Фонд социального страхования. Это определяет каждый самозанятый, при этом он может рассчитывать на минимальный размер пенсионного обеспечения и является участником системы обязательного медицинского страхования, а значит, может получать бесплатную медицинскую помощь. На других специальных налоговых режимах страховые взносы обязательны.

Важно отметить, что при неустойчивой экономической ситуации в РФ: в случае отсутствия дохода в течение налогового периода нет никаких обязательных, минимальных или фиксированных платежей.

Следующим положительным моментом является возможность получения вычетов со ставки 4 процента в размере 1 процента и со ставки 6 процентов – величиной 2 процента в пределах 10 тысяч рублей (п. 2 ст. 12 ФЗ № 422). То есть уплачивать придется 3 и 4 процента с дохода соответственно, до тех пор, пока сумма экономии не составит 10 тысяч рублей [5, 69-70].

Самозанятые схожи с индивидуальными предпринимателями, получив свой официальный статус, они могут рекламироваться, продвигать свои услуги в социальных сетях, используя различные виды и способы маркетинга, и это не будет считаться незаконной предпринимательской деятельностью.

С точки зрения условий труда, можно отметить, что самозанятых никто не обяжет выходить на работу в сверхурочное время, брать отпуск по графику, принимать нежелательные заказы и т.д.

Наряду с положительными аспектами данного специального налогового режима следует назвать негативные моменты.

Отсутствие уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования не может обеспечить самозанятому гражданину трудовой и страховой стаж. Также соответственно при таком налоговом режиме не предусмотрены выплаты по больничным листам, по беременности, декретным, что особенно чувствительно для лиц женского пола.

Ограничение лимита дохода суммой в 2,4 миллиона рублей (п. 2 ст. 4 ФЗ № 422) [4]. При превышении данной суммы гражданину придется переходить на «предпринимательский» режим налогообложения. То есть применять ОСН, УСН или ЕНВД. Если гражданин не сделает этого самостоятельно, налоговый орган переведет его на ОСН автоматически.

Также стоит отметить, что если деятельность лица связана с высоким уровнем расходов (аренда помещения, расходные материалы), то этот режим налогообложения может оказаться менее выгодным, чем УСН, поскольку размер ежемесячных расходов на ведение бизнеса не уменьшает налоговую базу.

Нельзя не отметить отсутствие в законодательстве РФ правового статуса «самозанятый» и его четких критериев, что приводит к невозможности точного разграничения понятий «самозанятый» и «индивидуальный предприниматель»

В настоящее время режим для самозанятых введен не во всех регионах, однако данная ситуация быстро изменится.

Таким образом, введение новогоспециального налогового режима «Налог на профессиональный доход» имеет как положительные, так и отрицательные стороны. В заключение остановимся на плюсах НПД это: практически полное отсутствие документооборота, упрощенная система регистрации в качестве самозанятого гражданина, легкое управление своей деятельностью через мобильное приложение, где сумма налога высчитывается ИФНС, маленькая процентная ставка. Такие условия позволят самозанятым гражданам выйти из сектора «теневой экономики» и вести бизнес открыто.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской обла-



- стях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» от 27.11.2018 N 422-ФЗ [Электронный источник]/ [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/) (дата обращения 12.03.2020)
2. Федеральный закон от 15.12.2019 N 428-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» [Электронный источник]/ [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_340170/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_340170/) (дата обращения 12.03.2020)
  3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 апреля 2020 г.) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 12.03.2020)
  4. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn52/>
  5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gks.ru/>
  6. Алимова, О. В., Каланчук, В. В. «Самозанятость»: мировой опыт и становление в России // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Научный поиск. – 2019. – № 1. – С. 69-73.
  7. Коротких, И. М., Горбаченко, М. В. Теневая экономика рынка труда на территории Европейского союза // Актуальные вопросы развития науки на современном этапе: сборник статей / Под общ. ред. Г. Н. Нужиной. – М.: Московский педагогический государственный университет, 2019. – С. 148-158.
  8. Львова, М. И. Перспективы налогообложения самозанятых лиц в России // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 2. – С. 108-115

## **Analysis of the introduction of a special tax regime «tax on professional tax»**

*O.N. Barochkina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*barochkina1998@mail.ru*

The article examines the analysis of the modern features of taxation for self-employed citizens is presented. The main problems are identified and the directions for improving the taxation of self-employed citizens in the Russian Federation are defined, considers the negative and positive aspects associated with the implementation of self-employed professional activities in the conditions of the tax regime «Tax on professional income».

**Keywords:** self-employment, self-employed, tax, tax on professional activities, law, tax code, special tax regime, tax on professional income

# ОСОБЕННОСТИ РЕКЛАМНЫХ ТЕКСТОВ В ИНТЕРНЕТ-СРЕДЕ НА ПРИМЕРЕ РЕКЛАМЫ Л. Г. ПАРФЁНОВА НА YOUTUBE-КАНАЛЕ «ПАРФЕНОН»

*О.А. Батухтина*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*Batuhtina.ol@gmail.com*

В статье рассматривается специфика интернет-рекламы, нативная реклама как отдельный ее вид и особенности подачи нативной рекламы на канале Л.Г. Парфёнова

**Ключевые слова:** реклама, интернет-реклама, нативная реклама, лингвистические особенности

Интернет уже более 10 лет возглавляет перечень СМИ по популярности, частоте обращения и количеству информации. На этапе зарождения Интернет предлагал пространство, свободное от рекламы, но на сегодняшний день реклама проникла и в это средство массовой коммуникации.

В процессе исследования были изучены работы Бернадской Ю.С., Зеткиной О.В., Мелеховой А.С., в которых раскрываются особенности интернет-рекламы. Но интернет-реклама развивается быстрыми темпами, поэтому большинство работ описывает лишь основные её признаки, не указывая на специфику конкретных типов. Поэтому изучение особенностей интернет-рекламы актуально и на сегодняшний день, темпы и разнообразие ее развития превосходят научные исследования. Исследование интернет-рекламы актуально и для понимания механизма ее воздействия на адресата. Изучение рекламы на канале «Парфенон» позволяет рассмотреть наиболее удачные примеры интернет-рекламы.

В процессе изучения рекламы Л. Г. Парфёнова был поставлена проблема: какие лингвистические и прагматические средства использует Л. Парфёнов в рекламе товаров и услуг на своем канале. Определение этих средств позволит понять, почему реклама на канале не вызывает негативное отношение зрителей, а количество подписчиков увеличивается даже несмотря на наличие рекламного контента.

Целью нашего исследования стало определение особенностей интернет-рекламы и их анализ на примере YouTube-канала Л. Парфёнова «Парфенон».

Исходя из цели были поставлены такие задачи, как:

1. Определение понятия рекламы, Ее признаков;
2. Выделить особенности интернет-рекламы;
3. Вывести специфические признаки рекламы, создаваемой Л. Парфеновым на канале «Парфенон».

Одним из каналов распространения рекламы в Интернете стали блоги на YouTube-каналах. Но Интернет в силу своей специфики внес в рекламу коррективы, сделав ее более индивидуальной, рассчитанной не на массовое, а на индивидуальное общение (яркий пример – таргетированная реклама). Кроме того, в Интернете реклама не так ограничена временными рамками и цензурой, по-

этому более разнообразна. За единичный промежуток времени человек в сети Интернет видит больше рекламных текстов и видео, чем при чтении газет или просмотре ТВ-программ.

Важным преимуществом интернет-рекламы является и то, что она воздействует на конкретный сегмент людей, которому эта реклама показывается, при этом заранее точно известно, что человеку рекламируемые товары или услуги будут интересны [1, стр. 3]. В результате интернет-реклама более эффективна по сравнению с рекламой в других СМИ.

Кроме того, интернет-реклама обеспечивает возможность взаимодействия со зрителем, что позволяет его заинтересовать, дать больше информации о товаре.

Если же реклама оказалась неэффективна, то рекламист может в короткие сроки ее изменить под потребности аудитории и специфику сайта/блога, чтобы минимизировать потери от рекламы. Таким образом, быстрота изменений, возможность подстроиться под аудиторию – будут также признаками интернет-рекламы.

Резюмируем все сказанное выше и выделим признаки, характерные для интернет-рекламы:

1. Индивидуализированность, отказ от массового взаимодействия продавца и покупателя;
2. Отсутствие ограниченности во времени и контенте, увеличенное количество показываемой рекламы;
3. Воздействие на четко определенную, узкую группу людей (сегмент);
4. Эффективность воздействия на аудиторию;
5. Оперативность, возможность быстрой корректировки;
6. Взаимодействие со зрителем;
7. Возможность демонстрации в любое время (в отличие от ТВ-рекламы, рекламы в периодических печатных изданиях).

Контекстная реклама возникла в сети Интернет и продолжает там развиваться благодаря новым инструментам, внедряемым рекламистами.

Реклама необходима для производителя, она позволяет познакомить аудиторию с товаром и фирмой, заинтересовать, создать цель приобрести товар. В то же время реклама (в том числе и в Интернете) часто бывает навязчива, неинформативна, а посетители сайтов ее игнорируют или сразу закрывают. Это столкновение интересов привело к появлению контекстной рекламы и ее разновидности – нативной.

Л. Парфёнов для рекламы товаров и услуг использует нативную рекламу. Единого определения нативной рекламе нет. Например, Мелехова А. С. предлагает следующее определение: «Нативная реклама — это реклама, которая соответствует формату, функциям и тематике платформы, на которой размещается» [2]. Нестерова С.И. и Складан Н.С. предлагают такое определение нативной ре-

кламы: «Это формат рекламы, в котором рекламодатель не рассказывает прямо о своем продукте, а говорит о нем в контексте какой-либо темы» [3]. Общей чертой этих определений является то, что нативная реклама составляется индивидуально для каждой платформы, гармонично вписывается в ее тематику и является частью контекста.

Очевидным преимуществом нативной рекламы в интернет-среде является то, что она не воспринимается человеком как реклама, потому не вызывает отторжения и достигает своей цели максимально быстро. С самых первых выпусков Л.Г. Парфенов выстраивает личный бренд, преподносит себя как журналиста-профессионала, предпочитающего товары и услуги высокого класса, делая акцент на их качестве. Целевая аудитория его рекламы – мужчины и женщины средних лет, имеющие одно или несколько высших образований и относящиеся к верхней прослойке среднего класса [4]. По словам М. Вебера, занятия людей высшего среднего класса являются интеллектуальными, творческими, поучительными или административными по своей природе, что придает им большую степень автономии. Парфёнов Л.Г., зная эти особенности использует стратегии и приемы, воздействующие именно на эту категорию людей.

Рассмотрим используемые в рекламе приемы. Для исследования были взяты выпуски №10, 15, 20, 33, 34 с канала «Парфенон».

В этих выпусках используется две речевые стратегии. Первая, коммуникативная, направлена на то, чтобы расположить к себе адресата. Поскольку особенности адресата известны, необходимо лишь подобрать средства, о них будет ниже. Вторая стратегия – прагматическая, она реализуется через задачу продать рекламируемый товар (услугу).

Тактика, используемая в большинстве реклам – надевание маски, в нативной рекламе не нужна: человек, который рассказывает о продукте (в нашем случае Парфёнов) сам по себе является образцом поведения. Образ Парфёнова во всех реклам – ценитель искусства, трудолюбивый, ценящий качество и комфорт житель Петербурга. Петербург считается культурной столицей России, и Леонид Геннадьевич делает культуру и искусство неотъемлемой частью своей жизни.

Речевое взаимодействие в рекламе реализуется через визуальный ряд, обращение к произведениям искусства. Например, в рекламе платформы Островок.ру (выпуск №15) Парфёнов начинает рассказ о поездке в Тбилиси, читая наизусть слова «Песни о Тбилиси» (неформальный гимн города), подкрепляя это демонстрацией исторических памятников и видов города. А поскольку целевая аудитория канала образована, интересуется культурой и историей, то реклама вызывает потребность воспользоваться сервисом, чтобы снять жилье в том же районе и погрузиться в культуру Тбилиси.

В выпуске №20 в рекламе сайта «Патефон» (сайт с аудиокнигами), Парфёнов начинает рекламу с чтения вслух произведения «Хамелеон» А.П. Чехова, преры-

вается и задает вопрос мягкой игрушке (и одновременно зрителю): «Вот вы бы так стали читать? Да не стали бы, конечно». Для рекламы Парфёнов берет произведения, которые будут известны образованному человеку, интересующемуся искусством и литературой, это позволяет зрителю чувствовать свое участие, идентифицировать себя с автором (его образом). Таким образом реализуется прагматическая стратегия, цель которой – убедить зрителя в необходимости приобретения платного аккаунта для прослушивания аудиокниги.

Речевое воздействие в рекламе представлено на следующих уровнях:

1. Лексический;
2. Морфологический;
3. Прагматический.

На лексическом уровне используются окказионализмы и лексические повторы.

Так, например, описывая атмосферу при прослушивании аудиокниги, Парфёнов говорит: «Керасиннолампово, патефонно». Слова «керосин» и «патефон» сейчас используются в активной лексике редко, тем самым привлекают внимание и относят зрителя к временам Чехова. Слово «лампово» используется сейчас в молодежном сленге и означает «уютно, близко к сердцу, идеально [5, стр.73]». Таким образом Парфёнов описывает атмосферу языком, понятным и для людей старшего возраста, и для молодежи, располагая их к себе и вызывая желание приобрести товар и почувствовать ту же атмосферу.

На морфологическом уровне при создании нового слова используется словосложение: соединяются основы слов «керосин» и «лампа» с помощью соединительной гласной о, и к ним присоединяется суффикс -о-. Слово «патефонно» образовано суффиксальным способом путем присоединения суффикса -о-. Использование именно этих способов создания нового слова также будет чертой рекламы Парфёнова

Лексические повторы и полисеманты используются в фразе «двойной рабочий день, пусть нам хватает двойной выдержки для нашей двойной работы» в рекламе виски. Словосочетания «двойной рабочий день» и «двойная работа» могут вызвать негативные эмоции у среднестатистического зрителя. Но, как мы выяснили, целевая аудитория канала – люди с высшим образованием и престижной работой. Они, как правило, ответственно подходят к делу, готовы потратить больше времени, чтобы достичь лучшего результата. И Парфёнов использует «выдержку» в двух значениях: как черту характера и время хранения виски в бочках для улучшения его качества. Таким образом, он желает своим зрителям в два раза больше самообладания, чтобы делать более качественную работу. И качество виски подтверждается увеличенной вдвое выдержкой. Полисемант заинтересовывает зрителя, заставляет его улыбнуться и убеждает, что качество работы зависит от качества виски.

На грамматическом уровне используются такие средства, как личный дейксис, художественный стиль.

Личный дейксис можно увидеть в фразах «продолжим вместе», «пусть нам хватает двойной выдержки для нашей двойной работы», «мы держим путь». Таким образом участником действия становится не только Парфёнов, который удовлетворяет с помощью товара свою потребность, но зритель, у которого также возникает потребность в товаре.

Использование художественного стиля входит в образ Л.Г. Парфёнова, как ценителя высокой культуры. Например, слово «дилижанс», которым называется автомобиль, позволяет передать отношение Парфёнова к автомобилю, воздействовать на зрителя, вызвать в нем чувство восхищения, уважения, благоговения. Эта образность необходима для возникновения потребности приобрести автомобиль и стать обладателем «дилижанса».

На прагматическом уровне Парфёнов использует пресуппозицию. Так, например, в рекламе платформы Островок.ру он говорит: Добавление пресуппозиции: важно выбрать верное пристанище (я сделал правильный выбор, потому что выбирал на платформе Островок.ру).

Отличительной чертой рекламы Парфёнова является редкое использование императивов: из пяти исследуемых роликов императив был выявлен лишь в одном (№20 – кликните, получите). Это происходит потому, что образ Парфёнова не предполагает агрессию, навязывание своего образа жизни. Описывая составляющие своей жизни, он таким образом вызывает в зрителе потребность получить товар, не прибегая к категоричным суждениям.

Парфёнов использует публицистический стиль с элементами художественного и (редко) разговорного, делая речь частью своего образа.

Продолжительность рекламы в среднем 50-55 секунд, из которых примерно 2/3 времени занимает текст, сопровождаемый визуальным рядом. Исследования Шанталь Тод показывают [6], что на YouTube самыми эффективными будут рекламные ролики продолжительностью 15-30 секунд, так как целевая аудитория платформы – миллениалы (возраст до 24 лет), которые потребляют большие объемы информации за короткий промежуток времени. Но целевая аудитория канала «Парфенон», как мы выяснили, люди среднего возраста с высоким интеллектом, поэтому для них продолжительность рекламы в 50-60 секунд (сопровождаемая отсылками, тропами и грамотной визуализацией) считается приемлемой.

Заметим, что визуализация не всегда совпадает с произносимым текстом. Например, в выпуске №33 в рекламе автомобиля Парфёнов рассказывает про предстоящие съемки нового проекта, параллельно показывая салон автомобиля. Таким образом он подготавливает зрителя к ключевой мысли, которая будет вербализована в эхе рекламы: Kia-K900 – пространство для отдыха и работы. Такая подготовка вызывает интерес, заставляет досмотреть рекламу до конца,

не вызывая при этом негативные эмоции. Но в некоторых роликах (например, выпуск №15) видеоряд, наоборот, подтверждает слова автора: Парфёнов читает стихи, в которых описывается Тбилиси, параллельно показывая, что небо, действительно (как в песне), голубое, виды завораживающие, а исторические памятник в шаговой доступности (прямо за спиной), тем самым создавая иллюзию – приехать в Тбилиси.

В рекламе Парфёнов отходит от директивов как способов воздействия, отдавая предпочтение комиссивам (заслушаетесь), дескриптивам (лампово, просто песня) и нарративам. Благодаря этому у зрителя возникает желание приобрести продукт/услугу, чтобы почувствовать описываемую атмосферу, осознать свою принадлежность к более высокому социальному классу, удовлетворить духовные потребности. Таким образом реализуются тактики подмены целей и игры с мотивом.

Резюмируем все вышесказанное и выделим ключевые особенности рекламы Л.Г. Парфёнова:

1. Реклама направлена на зрителя средних лет с высшим образованием, принадлежащего к высшему уровню среднего класса и интересующегося хорошей литературой и искусством;

2. Продолжительность рекламы на канале выше рекомендованной в 2-2,5 раза, но специфика целевой аудитории это допускает;

3. Воздействие рекламы на узкую группу людей обеспечивается работой YouTube (раздел с рекомендациями меняется в зависимости от предпочтений пользователя), но образ Парфёнова и то, о чем он рассказывает (путешествия, выставки, писатели), окончательно определяют целевую аудиторию его рекламы;

4. Нативная реклама является частью повествования и часто преподносится как «опыт блогера», а не реклама продукта. Но Парфёнов, как журналист с большим стажем, относится с уважением к зрителю и соблюдает этические нормы рекламы, поэтому перед рекламным роликом показывает надпись «Реклама»;

5. В рекламе используются комиссивы, дескриптивы и нарративы, подкрепляемые лексическими, грамматическим и прагматическими средствами, автор отказывается от императивов в пользу образа и сохранения тематики блога;

6. Парфёнов активно использует в рекламе визуальный ряд для подтверждения своих слов или для подготовки зрителя к идее, которую он хочет донести;

7. Л. Парфёнову не приходится использовать тактику надевания, поскольку образ, показываемый в блоге, продолжается и в рекламных роликах, что вызывает у зрителя еще больше доверия и к автору, и к рекламируемым товарам.

Л. Парфёнов как журналист с большим опытом, знает особенности создания и подачи рекламы. Он использует нативную рекламу (предупреждая зара-

нее об этом зрителей), подстраивая ее под свою целевую аудиторию, под тематику блога и свой образ. Использование публицистического и художественного стиля, отсылок к известным произведениям и грамотного видеоряда позволяет ему показывать более длинные рекламные ролики, не теряя при этом интерес аудитории.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зеткина, О.В. Интернет-реклама: методические указания / О.В. Зеткина; Ярослав. Гос. ун-т им. П.Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2011. – 48 с.
2. Мелехова А.С. Нативная реклама как элемент digital-коммуникационной стратегии бренда // Вестник экономики, права и социологии. – 2015. – №3. – С. 242-245.
3. Нестерова С.И., Складан Н.С. Нативная реклама как эффективный инструмент взаимодействия с потребителями // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2017. № 2
4. Половозрастной разбор аудитории Youtube. Часть вторая // Dooced URL: <https://dooced.ru/polovozrastnoj-razbor-auditorii-youtube-chast-vtoraya/> (дата обращения: 26.04.2020).
5. Захарова Л. А., Шуваева А. В. Словарь молодёжного сленга (на материале лексикона студентов Томского государственного университета): учебно-методич. пособие. / Л. А. Захарова, А. В. Шуваева. – Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2014 – 126 с.
6. Very short video ads have advantage on smartphones: report // Mobile Marketer URL: <https://www.mobilemarketer.com/ex/mobilemarketer/cms/news/research/22407.html> (дата обращения: 26.04.2020).

#### **Features of advertising texts in the Internet environment by the example of L. G. Parfyonov's advertisement on the Parthenon YouTube channel**

*O.A. Batukhtina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*Batuhtina.ol@gmail.com*

The article discusses the specifics of online advertising, native advertising as a separate form and features of the native advertising on the channel L.G. Parfyonova.

**Keywords:** advertising, online advertising, native advertising, linguistic features.



# ОРГАНИЗАЦИЯ, НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОВЕДЕНИЕ СУДЕБНО-НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

*Е.А. Богатырева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*ekaterinka\_bogatyreva@mail.ru*

Статья посвящена рассмотрению особенностей проведения судебной налоговой экспертизы в Российской Федерации, методикам ее проведения. Мер и актуальностью направленных на ее совершенствование в соответствии со сложившимися тенденциями судопроизводства.

**Ключевые слова:** судебно-налоговая экспертиза, налогообложение, налог на добавленную стоимость, уклонение от уплаты налога.

На данный момент следственная и судебная практика, в частности по уголовным делам, все большей степени предусматривает актуальность судебной экономической экспертизы. При этом назначение судебной экономической экспертизы, в частности судебной налоговой экспертизы происходит крайне редко, что обусловлено отсутствием оптимально разработанных теоретических и методических рекомендаций, касающихся особенностей ее организации и проведения. Это обстоятельство отрицательным образом влияет на реализацию её активного внедрения и применения в рамках следственной (судебной) и экспертной деятельности.

Для того, чтобы назначить судебную налоговую экспертизу суд выносит постановление (определение). По итогам окончания данного вида исследования, составляется экспертное заключение, в котором указываются результаты её проведения, в дальнейшем обладающие доказательственным значением в рамках уголовного судопроизводства [1].

Дальнейшее совершенствование налоговой экспертизы презюмирует повышение компетенции эксперта, а также указание разумных сроков реализации экспертных исследований.

Налоговая экспертиза актуальна для назначения в тех ситуациях, когда рассматриваются дела относительно соблюдения законодательства в рамках осуществления уплаты налогов в бюджет.

Чтобы выявить нарушения налогового законодательства, в ходе определения элементов налогообложения, таких как:

- объект налогообложения,
- налоговую базу,
- налоговый период,
- налоговую ставку,
- порядок, применяемый при исчислении налога,

-порядок и сроки уплаты налога и т.д., зачастую перед правоприменителем встает вопрос о том, что необходимо назначить и осуществить производство судебной налоговой экспертизы по НДС [2].

Судебная налоговая экспертиза – это исследование первичных учетных документов, регистров учета и отчетности, направленное на установление правильности исчисления и полноты уплаты налогов и выявление нарушений требований налогового законодательства. Следует отметить то, что судебная налоговая экспертиза по налогу на добавленную стоимость является видом судебной налоговой экспертизы.

При производстве судебной налоговой экспертизы по налогу на добавленную стоимость и судебной налоговой экспертизы в целом требуется эксперты двойной компетенции – необходимы знания не только в отдельной отрасли юриспруденции (налоговое законодательство) и судебной экспертизы, но и в области бухгалтерского учета.

Судебная налоговая экспертиза по налогу на добавленную стоимость включает оценку системы внутреннего контроля, проверку правильности исчисления налога на добавленную стоимость по реализации и ведения книги продаж, проверку правильности изъятия налога на добавленную стоимость, проверку расчетов по налогу на добавленную стоимость и соответствия данных деклараций данным бухгалтерского учета.

Общеизвестно, что существует большое количество способов, применяемых при уклонении от уплаты того или иного налога. Однако возможно произвести их объединение в соответствующие однородные группы. Так, в частности, уклонение от уплаты налога на прибыль подлежит достижению либо посредством завышения расходов относительно их фактической величины, либо при занижении доходов (выручки) от реализации товаров, работ, услуг.

Наиболее распространенным способом, позволяющим завязать расходы признается включение в затраты работ, которые фактически не подлежали выполнению. Так, к примеру, ГУВД Саратовской области установило, что ООО «Росстекло» осуществляло закупку у ОАО «Саратовстройстекло» изделия из стекла и хрусталя для того, чтобы впоследствии перепродать покупателям её на российской территории. Отгрузка товаров подлежала реализации со складов ОАО «Саратовстройстекло» посредством железнодорожного или автомобильного транспорта. Одновременно с этим ООО «Росстекло» осуществляло заключение договоров с различными коммерческими организациями на аренду помещений для того, чтобы хранить приобретенную у ОАО «Саратовстройстекло» продукцию. Расходы на аренду подлежали включению в затраты для целей исчисления налога на прибыль. В ходе проведенных мероприятий было выявлено, что фактически организации – арендодатели, с которыми ООО заключило договора на хранение товаров, не существуют, или зарегистрированы по уте-

рянным паспортам. При этом не было осуществлено установление складских помещений, которые якобы сдавались в аренду ООО «Росстекло» [3].

Экспертом, четыре осуществляющим рубль судебную счета налоговую труд экспертизу, на тайна основании выпуск постановления сейф относительно чеки назначения риски судебной биржа экспертизы финанс (определения извне суда) и микс переданным цена в его лист адрес торг материалами, эмиссия производит ордер определение суда объектов, курсу которые расход относятся лист к тариф предмету фонд исследования, биржа информационные баланс источники, а кривая также стоп перечень ордер методических кривая приемов, ставка применяемых макро при кривая исследовании. тайна

В диск ходе табу реализации ордер данного акцепт этапа доки эксперту бумага целесообразно агент акцентировать фирма особую эмиссия степень оферта внимания на то, что он карта может рубль выйти за займ пределы биржа своей макро компетенции, форм самостоятельно ордер собирая эмиссия объекты для лист исследования, кредит что займ императивно кредит запрещается тренды положениями бумаг федерального платеж законодательства, кривая и залог неизбежным ценная образом ставка приводит паевой к стоп тому, кривая что акции нарушается форм принцип пеня законности диск в бумага ходе форм производства агент судебного макро экспертного поток вида спот исследования.

Осуществляя товар производство агент судебной фонд экспертизы, темы экспертом темы осуществляется залог проверка, как четыре происходило бумаг определение сроки налогооблагаемой доки базы в эмиссия ходе голоса реализации табу товаров оферта (работ, карта услуг). право Также дробь экспертом спот исследуется ценная насколько четыре обоснованно поток применялись микро налоговые микро ставки четыре по кредит налогу долги на НДС и при цена применении закон какого диск порядка бумаг происходило извне применение ордер налоговых бумаг вычетов. торги

В сейф ходе тариф производства траст судебной акции налоговой товар экспертизы карта при знаки расследовании бумаг уклонения от суда уплаты акции налога на ставка добавленную биржа стоимость, чеки могут платеж быть блиц решены расход следующие суда экспертные лист задачи:

- биржа определение четыре правильности вопрос отражения чеки в риски учете табу суммы полис налога аванс на биржа добавленную кривая стоимость, эмиссия предъявленной фонд к паевой вычету; соло

- биржа определение извне правильности соло полноты служб исчисления и эмиссия уплаты макро налога на расход добавленную эмиссия стоимость в тариф бюджет; оферта

- залог выявление чеки нарушений счета налогового стоп законодательства в служб части эмиссия расчётов и эмиссия уплаты риск налога на кривая добавленную рубль стоимость;

– банк определение полис суммы залог неисчисленного риски налога на ценная добавленную платеж стоимость, микро подлежащего полис уплате табу исследуемым залог лицом в диск бюджет вопрос в торги конкретный право исследуемый микс период, новый в опцион результате соло формирования лист налоговой бумага базы по залог налогу торг на знаки добавленную акции стоимость не в займ соответствии долги с вопрос законодательством фонд о биржа налогах четыре и торги сборах; лизинг

– торги определение валюта суммы кредит неисчисленного ордер налога на курсу добавленную регистр стоимость, лизинг подлежащего микро уплате кривая исследуемым макро лицом в полис бюджет товар в микро конкретный листы исследуемый акцепт период, блиц в пеня результате четыре применения ставка налоговых ордер вычетов по треть налогу оферта на счета добавленную оплата стоимость не в тайна соответствии аванс с биржа законодательством залог о знаки налогах валюта и поток сборах; четыре

– торги определение тариф суммы сейф неисчисленного спор налога на закон добавленную вход стоимость, пеня подлежащего залог уплате заем исследуемым долги лицом в сбор бюджет доки в оплата конкретный дробь исследуемый полис период сбор в сейф связи четыре с служб выставлением микро счетов-фактур с сроки выделением треть в них тайна сумм биржа налога на кривая добавленную риски стоимость, чеки когда банк такое долги выделение микро обязательно [4].

Учитывая полис обстоятельства, залог при поток которых голоса происходило эмиссия совершение курсу налоговых темы преступных эмиссия деяний табу (реализация тренды уклонения опцион более новый чем залог одним кривая способом и карта одновременным спот образом от доход двух биржа налогов), бумаг существует фирма возможность пеня объединения опцион задач, фонд разрешаемых акции экспертом.

Каждую траст конкретную темы экспертную оферта ситуацию макро обуславливает стоп применение форма соответствующего валюта способа банк реализации оферта преступного спор деяния, и для риски того, оферта чтобы траст установить эмиссия сумму микс начисленного заем налога на диск добавленную микро стоимость моно необходимо соло разрешить знаки определенную спор совокупность бумага экспертных счета задач. расход Раскром суда содержание риски некоторых суда экспертных макро ситуаций. тайна

Материалы микс уголовного доход дела не служб содержат микро информацию о треть конкретной поток операции, доки искажение карта которой оферта спровоцировало акции неуплату блиц налога расход на карта добавленную листы стоимость в эмиссия адрес новый бюджета. финанс Возникновение ордер подобной долги экспертной залог ситуации платеж может тариф произойти в том суда случае, займ если акцепт сумма закон налога на акции добавленную форм стоимость спот была заем искажена биржа непосредственным тариф об-

разом в бумагах рамках кредит налоговой служб отчетности риски на агент этапе четыре её торг составления маржа или тренды если ставка организацией долг осуществлялась кривая реализация листы деятельности, залог облагаемой траст НДС, оплата при соло этом ордер его сбор исчисление тариф не соло производилось ордер и залог одновременно фирма с голоса этим извне осуществлялась четыре подача кривая «нулевых деклараций», или микро вообще ценная не клерк происходила извне подача карта налоговых труд деклараций. В ярко такой траст ситуации заем эксперту биржа необходимо из кредит всех кривая операций, маржа совершенных бумаг организацией, ценная выделить извне те, пеня которые рубль являются соло объектом финанс налогообложения право налога знаки на долги добавленную табу стоимость, и оплата определить лист с цена таких спор операций закон сумму голоса налога, макро установить курсу сумму счета налоговых риски вычетов, микро рассчитать вход сумму клерк налога цена на баланс добавленную чеки стоимость, ценная подлежащую доход уплате в оферта бюджет. знаки

В рубль случаях, форма если ценная происходит извне неуплата риск налога акции на кредит добавленную агент стоимость в лист бюджет, сейф при чеки выделении опцион суммы микс налога эмиссия в ценная счетах-фактурах опцион организациями, не карта являющимися цена плательщиками вопрос налога диск на клерк добавленную ценная стоимость, то табу эксперт закон должен фирма просуммировать эмиссия налог на торги добавленную расход стоимость, спот отраженный платеж в эмиссия счетах-фактурах, право переданных макро покупателям. бумага

При служб фиктивном долг приобретении торг товаров моно (работ, труд услуг), долги имущественных торг прав, эмиссия либо при новый невключении цена операций по финанс реализации знаки товаров эмиссия (работ, табу услуг), баланс имущественных сбор прав в доки налоговую курсу базу по форм налогу микро на поток добавленную эмиссия стоимость, ярко эксперт биржа обязан заем получить акцепт доступ к оферта материалам моно уголовного голоса дела торги в право целях эмиссия установления эмиссия временных табу и служб стоимостных карта характеристик счета операций треть по закон приобретению макро товаров полис (работ, табу услуг), диск имущественных форма прав, акции указанных клерк лицом, заем назначившим поток экспертизу. товар Кроме залог того, микс следует чеки установить дробь сумму, моно на фирма которую регистр был опцион искажен рента налог на торги добавленную эмиссия стоимость и суда факт эмиссия того, что валюта налогоплательщик блиц учел тренды налоговый вход вычет с эмиссия фиктивных рубль операций в рубль налоговой дробь декларации.

На клерк подготовительной вопрос стадии залог исследования, биржа эксперту знаки предстоит лизинг ознакомление с оферта представленными биржа в его валюта распоряжение карта объектами. В паевой ходе доки данного табу

этапа вход работы, торг эксперт табу выделяет выпуск идентификационные бумага признаки моно документов, эмиссия содержащих лист сведения тайна о выпуск финансово-хозяйственной табу деятельности риски исследуемого биржа лица, и стоп производит карта их ставка описание доки с ордер указанием платеж местоположения в риски материалах торг уголовного голоса дела. листы

На лист стадии риски отдельного табу исследования, доки эксперт лист определяет ценная экономическое регистр содержание фирма хозяйственных микро операций, табу сведения о рубль которых опцион содержатся в новый представленных залог материалах, и микс определяет моно показатели пеня исследуемой ценная финансово-хозяйственной риски деятельности, пеня являющихся пеня объектом долг налогообложения и сроки приводящих извне к микс формированию сбор налоговой пеня базы маржа по ценная налогу вход на цена добавленную маржа стоимость. карта Эксперт, голоса в расход пределах финанс своей макро компетенции, рубль определяет вопрос обязанности торг исследуемого треть лица бумага по курсу выполнению эмиссия положений фонд налогового торг законодательства по паевой исчислению макро налога на расход добавленную фирма стоимость, сбор основанное займ на поток механизме эмиссия расчета товар этого кредит налога, кредит закреплённом фирма в гл. 21 НК РФ расход (построение лизинг «правовой модели» ставка идеального голоса поведения оферта налогоплательщика сроки по форма выполнению залог своих оферта налоговых ярко обязанностей ставка исходя паевой из залог норм треть налогового доки законодательства) [5]. ре

Важным рубль этапом тренды методики биржа производства соло налоговой заем экспертизы доход является тайна сопоставление форма показателей биржа налоговой сбор декларации с извне данными четыре регистров, на спот основе листы которых она служб заполнялась, четыре поэтому в чеки ходе лизинг стадии расход сравнительного лист исследования сбор эксперт кредит сопоставляет лизинг суммы треть налога на доход добавленную спор стоимость, финанс которые траст налогоплательщик сейф должен темы был бумаг исчислить вход к форма уплате макро в табу бюджет, паевой с лизинг суммами, макро которые он товар исчислил расход и извне отразил займ в бумаг декларации. карта Полученная курсу таким торги образом оферта величина диск представляет паевой собой аванс сумму не треть исчисленного агент налога на траст добавленную залог стоимость, то лист есть банк размер фонд влияния, выпуск которое соло оказало листы на акции исчисление товар налога не вопрос отражение рубль отдельных рента операций, оферта формирование микс налоговой диск базы не в баланс соответствии ставка с аванс налоговым диск законодательством или макро иные доход действия, опцион указанные кредит в долги вопросах, труд поставленных на оплата разрешение микс эксперта

При банк резюмировании извне вышеизложенного, акции стоит рента отметить, что блиц использование эмиссия специальных акцепт знаний чеки в банк сфере вход налогового табу законодательства ярко для знаки того, лист чтобы кривая эффективно блиц осуществлять биржа раскрытие четыре налоговых аванс преступных чеки деяний, торг учитывая листы при четыре этом торги постоянное доход изменение акции и заем дополнение спор нормативных форма предписаний товар действующего право законодательства бумага по пеня вопросам, сроки затрагивающим риск налогообложение, извне в сроки рамках спот современного спор этапа аванс обладает вход особой диск актуальностью для доки правоприменителя, право Также кривая целесообразно валюта и соло дальше банк осуществлять четыре дальнейшую вопрос разработку и микро совершенствование кривая положений, знаки теоретического товар и доход методологического рубль характера по эмиссия вопросам, паевой связанным с извне судебной эмиссия налоговой долги экспертизой. эмиссия

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Малышкин, П.В., Подготовка и назначение судебных экспертиз: Учеб. Пособие / П.В. Малышкин, П.А. Подольный. – Саранск: Тип. «Краен. Окт.», 2016. – С.17
2. Лялюк А.В., Богачёва Ж.Э. «Нормативно-правовые и организационные аспекты проведения судебной налоговой экспертизы» // Азимут научных исследований: экономика и управление.– 2017.– С.48
3. Криминалистическая диагностика преступлений на основе экономической информации: учебное пособие / под общ. Ред. В.А. Тимченко.– Н. Новгород.– 2007.– С.28.
4. Михайлов, В.А., Назначение и производство судебной экспертизы: Учеб. Пособие / В.А. Михайлова, Ю.П. Дубягин. – Волгоград: Изд-ЮНИТ, 2013. – С.61
5. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. М., 2016. – С.85.

#### **Organization, appointment and conduct of forensic tax examination**

*E.A. Bogatyreva*

*NNSU them. N.I. Lobachevsky (Russia, Nizhny Novgorod)*

*ekaterinka\_bogatyreva@mail.ru*

The article is devoted to consideration of the features of conducting a forensic tax examination in the Russian Federation, and its methods. Measures and relevance aimed at its perfection in accordance with prevailing trends in legal proceedings.

**Keywords:** forensic tax examination, taxation, value added tax, tax evasion.

# ТИПИЧНЫЕ СХЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И УЧЕТНО-ДОКУМЕНТАЛЬНЫЕ ИСТОЧНИКИ В ПРОЦЕССЕ ВЫЯВЛЕНИЯ И ДОКАЗЫВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

*И.В. Бозин*

*ННГУ им. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*i.bozin@yandex.ru*

В статье рассматриваются наиболее распространенные схемы уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость компаниями-налогоплательщиками, описывается краткая их сущность и процессы реализации их субъектами хозяйственной деятельности, выделяются необходимые документальные источники, несущие информацию доказательственного характера и служащие материалами для исследования в процессе выявления и доказывания фактов уклонения от и налогов – преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ.

**Ключевые слова:** уклонение от уплаты налогов, документальная проверка, НДС, формально легитимная организация.

В условиях финансового кризиса большинство компаний приобретают объективные проблемы, связанные с уплатой налогов, ввиду уменьшения прибыли, – в соответствии с этим возникает проблема дефицита бюджета, а, соответственно, компании ищут способ уменьшить сумму налога или попросту уклониться от него. Зачастую это происходит на основе схем, имеющих типовые особенности. А у правоохранительных органов возникает задача раскрытия таких видов преступлений, которые предусмотрены статьей 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации.[1]

Под уклонением от уплаты налогов понимаются умышленные деяния, направленные на неуплату налоговых платежей в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих сумм денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, местные бюджеты, внебюджетные фонды.

Выделяются множество способов уклонения от уплаты НДС, которые в большинстве случаев направлены на получение вычета, который является необоснованным, – это происходит ввиду того, что компаниями искусственно завышаются затраты при приобретении товаров, работ, услуг. Основные схемы и учетно-документальные источники, необходимые для их выявления и доказывания будут описаны нами далее.

1) Составление бестоварных документов на выполнение работ/продажу товаров/оказания услуг с подконтрольной формально легитимной организацией (далее – ФЛО). В данном случае необходимо доказать фиктивность отраженных в учете операций.

2) Составление товарных документов, содержащих подлог с завышением сумм приобретения товаров/работ/услуг, с подконтрольной ФЛО. При этом налогоплательщик изначально покупает товары/работы/услуги у другого по-



ставщика по цене, ниже той, что будет указана в документах с подконтрольной ФЛО. При данной преступной схеме необходимо смотреть движение по счетам налогоплательщика-уклониста: разница между суммой, указанной в бухгалтерском учете и суммой, перечисленной на счет реального контрагента, будет перечислена на счет ФЛО.

3) Заключение договора налогоплательщика, с одной стороны, и лжесубподрядной организации с другой стороны, на выполнение работ, – при этом работы в основном выполняются своими силами или с привлечением нелегальной дешевой рабочей силы. Организация-налогоплательщик указывает в бухгалтерском учете лжесубподрядчика и переводит ему денежные средства на расчетный счет, которые в дальнейшем обналчииваются. Следует отметить, что в счетах-фактурах, выставленных от имени лжесубподрядчика, стоимость якобы выполненных им работ, как правило, не завышается. В этой ситуации будет необходимо доказать факт выполнения работ самим налогоплательщиком. Обязательно нужно рассмотреть выписки из лицевых счетов подрядчика и субподрядчика, открытых в банке, платежные документы (платежные поручения, платежные требования и т.д.), позволяющие исследовать расчеты между участниками договора. Произвести анализ записей бухгалтерского учета, сделанных по дебету счета 20, который отражает стоимость выполненных работ. Еще одним проблемным аспектом доказывания налогового преступления, совершенного по «субподрядной схеме», является оценка товарности счетов-фактур и актов приемки выполненных работ, составленных от имени субподрядчика. Нередко сотрудники налоговых органов, доказав что субподрядчик имеет признаки формально легитимной организации, считают указанные документы полностью бестоварными и, соответственно, признают необоснованной всю сумму налогового вычета, заявленную в них. Как представляется, такой подход не является корректным, поскольку в актах выполненных работ, помимо самого раздела «Работы» (которые действительно не выполнялись субподрядчиком) содержится раздел «Материалы», стоимость которых также учитывается при расчете суммы НДС, подлежащей оплате подрядчиком. Соответственно, если работы были выполнены в полном объеме без участия субподрядчика, материалы, необходимые для их выполнения, были израсходованы. Следовательно акты выполненных работ и счета-фактуры являются частично бестоварными (в части выполненных работ). В этой связи доказательно можно утверждать о том, что подрядчиком необоснованно завышен налоговый вычет по НДС только в части соответствующих работ, якобы выполненных субподрядчиком. Еще раз подчеркнем, что подобный вывод можно сделать, если в ходе проверочных мероприятий или в процессе расследования подтвержден факт выполнения работ и обоснованность списания соответствующих материалов.[2]

4) Компания-налогоплательщик заключает договор на выполнение работ/продажу товаров/оказание услуг и выписывает подконтрольной ФЛО (посред-

нику) вексель, та, в свою очередь, продает его 3 стороне, в итоге этот вексель обналичивается, тем самым организация налогоплательщик имеет формальное право на налоговый вычет, а компания, у которой этот вексель остается, зачастую банкротится, ликвидируется. Для расследования преступлений по данной схеме необходимо смотреть на количество, а точнее, на отсутствие реальных хозяйственных операций, нулевую налоговую отчетность, ложные сведения в первичных документах у организации конечного покупателя векселя, что свидетельствует о том, что это фирма-однодневка.

Также необходимо рассмотреть и обратную ситуацию, когда компания-налогоплательщик при продаже товаров уменьшает сумму выручки, соответственно, и минимизирует обязательства по НДС. Существует две типичных ситуации:

1) Компания-уклонист реализует произведенный товар покупателю с использованием посредника в виде ФЛО. Товар изначально продается ФЛО по цене более низкой, чем она в дальнейшем продает организации-покупателю.

2) Компания-налогоплательщик специально создает ФЛО, которая реализует всю неучтенную продукцию организации налогоплательщика. Следовательно, именно подконтрольная организация обязана платить налоги.

Для того чтобы установить обстоятельства противоправной деятельности нужно исследовать такие материалы бухгалтерского учета и отчетности, как:

1) Документы и регистры налогового учета и налоговая отчетность организации налогоплательщика;

2) Гражданско-правовые договоры, заключенные между фигурантом и его контрагентами, подтверждающие наличие хозяйственных отношений между ними;

3) Учредительные документы налогоплательщика и аффилированных лиц и организаций;

4) Документы бухгалтерского учета, отражающие содержание интересующих фактов хозяйственной жизни (товарные накладные, акты приема-передачи и т.п.);

5) Выписки из лицевых счетов фигуранта и его контрагентов, открытых в банке, платежные банковские документы (платежные поручения, платежные требования и т.д.) и кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера), позволяющие исследовать расчеты между участниками криминальной схемы;

6) Регистры аналитического и синтетического учета по счетам 20, 25, 26, 41, 44, 19, 60, 62, 76, 10, 01, 90, 91, 68, 51, 50, имеющиеся в бухгалтерском учете фигуранта, позволяющие изучить отражение в учете интересующих хозяйственных операций по взаимоотношениям с контрагентами, влияющие на формирование налогооблагаемой базы;

7) Документы, содержащие информацию, полученную в результате осуществления оперативно-розыскной, поисковой и иной профессиональной деятельности (объяснения, справки, рапорты и т.д.);

8) Заключение экспертов и специалистов (при необходимости).[2]

Возникает логичный вопрос «Чем схожи данные ситуации?». Их объединяет то, что везде фигурирует формально легитимная организация, на счет которой поступают денежные средства, которые в дальнейшем обналачиваются и возвращаются в виде неучтенной наличности. В редких случаях они возвращаются обратно на счет организации через переводы на счета других ФЛО.

Подводя итог вышесказанному, можно сказать, что методика выявления и раскрытия преступлений должна постоянно развиваться, так как преступники берут за основу базовые схемы и модернизируют их, поэтому правоохранительным органам нужно не только следить за современным состоянием способов реализации преступных схем, нововведениями в законодательстве, но и совершенствоваться в плане криминалистической техники и методики по выявлению и расследованию преступлений в экономической сфере, в том числе, связанных с неуплатой налогов.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ : Принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 24 мая 1996 года : одобрен Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 5 июня 1996 года // СПС «КонсультантПлюс» : [сайт]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения: 12.04.2020 г.). – Текст : электронный.
2. Методика проведения документальных исследований по материалам оперативно-розыскной деятельности в разрезе классификационных критериев по преступлениям экономической направленности : методические рекомендации / Бандорина И.В., Буторов А.Н., Воронов С.С., Голубятников С.П., Горбачева А.В., Игониная Е.С., Леонов А.И., Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Степанов М.В., Черных Е.Е., Шмельёва Л.М., Шутова А.А., Яругтова В.Ю. ; Министерство внутренних дел Российской Федерации, Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции, Нижегородская академия МВД РФ, 2018. – 144 с. – Текст : электронный.

## **Typical evasion schemes and value-added sources in the process of identifying and proving tax crimes**

*I. V. Bozin*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
i.bozin@yandex.ru*

The article discusses the most common schemes for taxpayer tax evasion by taxpayer companies, describes their brief nature and processes of their implementation by business entities, highlights necessary documentary sources are identified that carry evidence of an evidential nature and serve as materials for research in the process of identifying and proving facts of tax evasion and taxes provided for in Art. 199 of the Criminal Code.

**Keywords:** evading the payment of value taxes, documentary audit, value added tax, formally legitimate organization.

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*К.А. Борисова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
borisovaks52@mail.ru*

В статье рассмотрены актуальные вопросы назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз по делам о преступлениях в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Также проанализированы основные проблемы и обозначены причины их появления. На основе изученной информации сделаны выводы касательно основных путей совершенствования процесса назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз по делам данной категории.

**Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, жилищно-коммунальное хозяйство, преступления в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Одним из основных и наиболее значимых источников информации, отражающих способ и механизм совершения преступления в сфере жилищно-коммунального хозяйства, являются данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В названных носителях информации закономерно отражаются следы преступлений.

Эффективное расследование преступлений экономической направленности подразумевает применение специальных знаний эксперта-бухгалтера в форме производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Качественному производству экспертного исследования способствуют не только разработанные и апробированные методы судебно-бухгалтерской экспертизы, но и положения

законодательства, регламентирующие экспертную деятельность, а также требования следственной практики.

Изучение практики применения специальных знаний эксперта-бухгалтера, процесса назначения и производства экспертиз данного вида позволило выявить ряд проблем и определить ведущие направления совершенствования деятельности экспертов-бухгалтеров, осуществляющих свою деятельность в экспертных подразделениях Министерства внутренних дел РФ. Кроме того, были определены способы оптимизации взаимодействия экспертов и сотрудников следственных подразделений и сотрудников органов дознания, а также возможности повышения качества выводов эксперта по результатам экспертного исследования и их аргументированности.

Так, одной из проблем производства судебно-бухгалтерских экспертиз является неправильная постановка вопросов эксперту в постановлении о назначении экспертизы. Данная проблема возникает ввиду того, что лицо, назначающее экспертизу, не обладает знаниями в области бухгалтерского учета и формулирует вопрос, который, например, по своему смыслу подразумевает правовую оценку совершенных деяний. Следствием отсутствия специальных знаний в указанной области у лиц, назначающих экспертизу, является также постановка вопросов, выходящих за пределы компетенции эксперта, которому назначено производство экспертизы. Зачастую вопросы могут носить справочный или ревизионный характер.

И.Н. Байкова и Е.С. Иванова предлагают решать проблему отсутствия необходимых знаний в области бухгалтерского учета у лиц, ведущих расследование по уголовному делу и уполномоченных назначать экспертизу, путем их обучения по специальным программам за счет работодателя [4, стр.32]. Кроме того, указывая на факт достаточно быстрого появления новых преступных схем, а также усовершенствования имеющихся, авторы говорят о необходимости прохождения такого обучения сотрудниками экспертных подразделений не реже одного раза в год.

Учитывая тот же факт отсутствия специальных знаний у следователя (дознателя), можно выделить еще одну проблему, а именно недостаточность представленных документов на экспертное исследование. Это может быть вызвано также тем, что лицо, на котором лежит обязанность сбора и предоставления необходимых документов на экспертное исследование, не смог изъять и представить документы до их частичного или полного уничтожения лицами, совершившими преступление, в силу незнания закономерностей отражения следов преступлений в носителях экономической информации.

Кроме того, проблема изъятия бухгалтерской документации связана с тем, что многие управляющие компании и товарищества собственников жилых помещений находятся на упрощенной системе налогообложения, что подразумевает отсутствие обязанности с их стороны вести полный учет всех хозяйствен-

ных операций. Следствием указанных фактов является преднамеренная утрата, либо сокрытие документов лицами, осуществляющими преступную деятельность.

Соответственно, в целях создания необходимых условий, а именно получения достаточного количества объектов исследования, эксперту необходимо направить ходатайство с просьбой о предоставлении дополнительных сведений, необходимых для производства экспертного исследования. К таким сведениям можно отнести: первичные учетные документы; сведения о движении денежных средств на расчетных счетах; сведения, полученные в ходе допросов лиц различного процессуального статуса (свидетелей, потерпевших, подозреваемых).

Однако, следует обратить внимание на то, что ходатайство эксперта о предоставлении дополнительных объектов на экспертизу может быть не удовлетворено, могут быть представлены нечитаемые документы, а также документы, содержащие неоговоренные исправления. Кроме того, могут быть представлены и записи чернового учета, которые не могут являться объектом экспертного исследования. Все перечисленное осложняет производство экспертизы и, следовательно, ведет к увеличению сроков производства экспертного исследования.

Следует уделить внимание и вопросу взаимодействия сотрудников органов следствия, органов дознания, оперативных работников и сотрудников экспертных подразделений. Не стоит пренебрежительно относиться к вопросу взаимодействия между названными сотрудниками, поскольку эффективное производство экспертного исследования напрямую зависит от сотрудничества между ними.

Изучив ряд материалов, касающихся обозначенного вопроса, можно выделить некоторые актуальные проблемы, на которых акцентируют внимание эксперты относительно работы следователя (дознателя). Эксперты выделяют следующие проблемные моменты:

1) опять же низкий уровень специальных знаний лиц, инициирующих экспертное исследование по уголовным делам экономической направленности, что порой препятствует хорошему взаимопониманию между экспертом и инициатором производства экспертизы;

2) следователи и сотрудники органов дознания, осознавая бесперспективность расследуемого ими уголовного дела, могут отменить производство экспертизы, когда экспертом уже был проделан значительный объем работы;

3) ввиду отсутствия специальных знаний следователи (дознатели) порой формально выполняют свою работу, не углубляясь в сущность расследуемого уголовного дела;

4) зачастую вопросы, которые следователь (дознатель) отражают в постановлении, служат для проверки вероятных версий;

5) предоставляемые для производства экспертизы объекты сложные для восприятия и требуют временных затрат;

б) лица, назначающие экспертизу, «игнорируют» ходатайство эксперта о необходимости предоставления дополнительных документов, например, сведений из налоговых органов, выписок из банка, и, соответственно, затягивают сроки производства экспертизы;

7) не обладая достаточным объемом специальных знаний в области бухгалтерии и смежных отраслей, следователь (дознатель, оперативные сотрудники) не в состоянии правильно понять терминологию и смысл формулировок в экспертном заключении, в результате чего эксперту предъявляются необоснованные претензии [7, стр.110].

Безусловно, одно из требований к заключению эксперта заключается в том, чтобы оно было понятно лицу, не обладающему специальными знаниями в указанной области. Так как в соответствии с п.3 ч.2 ст.74 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее УПК РФ) заключение эксперта является одним из источников доказательств, то оно должно быть исследовано на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к доказательствам [2]. В соответствии с ч.1 ст.88 УПК РФ доказательства должны быть оценены с точки зрения их относимости, допустимости и достоверности [2]. Однако, низкий уровень знаний ряда следователей (дознателей, оперативных сотрудников) в области бухгалтерии способствует появлению такой проблемы.

Следует выделить еще одну группу проблем при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы, о которых говорят сами сотрудники экспертных подразделений, связанных с деятельностью эксперта непосредственно в ходе экспертного исследования.

Одной из таких проблем является в большинстве случаев плохая оснащенность рабочего места эксперта, отсутствие возможности использовать в свободном доступе для каждого лицензированные консультационные справочные системы, например, «КонсультантПлюс», «Гарант». Чаще всего, в экспертных подразделениях у сотрудников действительно нет возможности воспользоваться указанными системами, возможно это связано с тем, что установка полной версии данной системы достаточно дорогая.

Одной из самых важных проблем производства судебно-бухгалтерской экспертизы, связанных непосредственно с самим экспертным исследованием, является отсутствие единых методик производства такого исследования. Применительно к производству судебно-бухгалтерской экспертизы по преступлениям в сфере жилищно-коммунального хозяйства единой утвержденной методики также не существует на сегодняшний день. Эксперты-бухгалтеры вынуждены в ходе исследования использовать различные методики, предложенные специалистами в области бухгалтерского учета. Соответственно, при назначении, например, повторной экспертизы выводы первичной могут не подтвердиться, поскольку изначально эксперт использовал методику, предложенную одним автором, а при производстве повторной экспертизы использовалась другая

методика. Конечно, эти методики не различаются кардинально, но результаты вычислений могут иметь значение при последующей правовой квалификации конкретного преступления и, соответственно, влиять на предъявленное обвинение.

В эту же группу входят и проблемы отсутствия единых методик для производства комплексных компьютерно-бухгалтерских и оценочных экспертиз, а также бухгалтерских экспертиз, направленных на определение целесообразности установленных тарифов, обоснованности произведенных расходов домоуправляющими компаниями, обоснованности начисления коммунальных платежей.

Следующая группа включает проблемы, связанные со сроками производства экспертных исследований и длительностью предварительного расследования. Суть проблемы заключается в том, что большинство уголовных дел в сфере жилищно-коммунального хозяйства требует производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Это связано с тем, что без производства такой экспертизы невозможно установить, например, размер похищенных денежных средств, или размер средств, используемых не по назначению, а соответственно правильно назначить наказание.

Экспертизы могут проводиться по каждому факту предмета доказывания. Так, исследуются данные бухгалтерского учета, отчетность, документы, отражающие финансовые операции, соответствие их законодательству. Производятся и строительно-технические экспертизы, для установления объемов и стоимости выполненных ремонтно-строительных работ, и их соответствие проектно-сметной, исполнительной документации, техническим стандартам и заключенным договорам подряда. Такая экспертиза занимает много времени, как на стадии назначения, так и само ее производство. Несмотря на возможность правоохранительных органов, предусмотренную ч.2 ст.195 УПК РФ, обратиться за производством строительно-технической экспертизы к негосударственным экспертам, это не является целесообразным в силу дороговизны такого исследования [2]. Кроме того, в ходе одного уголовного дела может быть назначена не одна экспертиза, квалификации сотрудников зачастую недостаточно (например, в силу незначительного опыта).

Учитывая большое количество назначаемых экспертиз и значительные сроки их проведения, возникает проблема, связанная с невозможностью расследования уголовного дела в разумные установленные сроки. Правоприменитель оказывается в затруднительной ситуации, поскольку в соответствии с ч.4 ст.6.1 УПК РФ обстоятельства, связанные с организацией работы органов дознания, следствия, прокуратуры и суда, а также рассмотрение уголовного дела различными инстанциями не могут приниматься во внимание в качестве оснований для превышения разумных сроков осуществления уголовного судопроизводства [5, стр.165]. На этой почве частым явлением становится приостановление



расследования, поскольку сроки производства судебной экспертизы не соответствуют уголовно-процессуальному законодательству.

И.А. Антонов обращает внимание на то, что иногда причиной «затягивания» сроков производства экспертного исследования является некорректность вопросов лиц, назначающих экспертизу, а именно выход за пределы компетенции эксперта или вопросы, подразумевающие правовую оценку деяния [3, стр.18].

А.А. Демидов и Т.В. Демидова для решения названной проблемы предлагают исключить для данной категории дел факты необоснованного приостановления уголовных дел в связи с производством судебных экспертиз [6, стр.5-6].

Таким образом, существует множество проблем, связанных с назначением и производством судебно-бухгалтерских экспертиз, таких как значительные временные затраты на их производство, отсутствие единых и утвержденных методик, наличие проблем при взаимодействии следователя и эксперта и ряд других.

Подводя итог, можно сказать, что перечисленные проблемы производства судебно-бухгалтерских экспертиз по преступлениям в сфере жилищно-коммунального хозяйства требуют решения. Можно выделить ряд рекомендаций по совершенствованию экспертной деятельности, а именно:

1) в целях сокращения сроков и большого объема назначаемых экспертиз на одного эксперта необходимо увеличение штатной численности экспертов-бухгалтеров;

2) выделить из сотрудников следственных органов (органов дознания, оперативных подразделений) тех, кто будет специализироваться непосредственно на расследовании уголовных дел по преступлениям в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

3) выработать и утвердить единую методику производства судебно-бухгалтерских экспертиз по делам данной категории;

4) предоставлять на экспертизу необходимый объем материалов, предварительно уточнив у эксперта, что необходимо для ответа на интересующий следствие вопрос, а также согласовав с ним вопросы для предотвращения отказа эксперта от производства экспертизы по предусмотренным законом основаниям (дача правовой оценки деянию, выход за пределы своей компетенции);

5) при необходимости привлекать специалистов-ревизоров до назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, поскольку в ряде случаев эксперты не могут проводить экспертизу без предварительной ревизионной проверки;

6) следует изначально планировать ход расследования и учитывать необходимость назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации : федеральный закон [от 31.05.2001 № 73-ФЗ] : принят Гос. Думой

- 05 апреля 2001 года : одобр. Советом Федерации 16 мая 2001 года [ред. от 26.07.2019]// СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.03.2019 г.);
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : федеральный закон [от 18.12.2001 № 174-ФЗ] : принят Гос. Думой 22 ноября 2001 года : одобр. Советом Федерации 05 декабря 2001 года [ред. от 18.02.2020]// СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.03.2020 г.);
  3. Антонов И.А. Организация расследования хищений, совершаемых организованными преступными группами в сфере жилищно-коммунального хозяйства : монография / И.А. Антонов – Краснодар: Краснодарский университет МВД России. – 2016. – С. 132.;
  4. Байкова И.Н., Иванова Е.С. Применение специальных знаний при получении первичных бухгалтерских документов // Сборник научных трудов II Международного форума. – М.: Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. – 2019. – С.31-33.;
  5. Гелюс Т.Ф., Кузнецов А.В. Некоторые проблемы расследование преступлений, совершаемых в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на примере следственно-судебной практики УМВД России по Хабаровскому краю) // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. – 2018. – №3(86). – С. 161-167.;
  6. Демидов А.А., Демидова Т.В. Актуальные проблемы назначения и производства судебных экспертиз при расследовании преступлений, совершенных в сфере жилищно-коммунального комплекса // Энциклопедия судебной экспертизы. – 2014. – № 2 (4). – С. 3-8.;
  7. Дрога А.А. Актуальные проблемы производства судебно-бухгалтерских экспертиз на современном этапе расследования преступлений экономической направленности // Общество и право. – 2017. – №1 (59). – С. 108-112.

### **Actual problems of conducting forensic accounting expertise in cases of crimes in the sphere of housing and communal services and ways to improve expert activities**

*K.A. Borisova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
borisovaks52@mail.ru*

The article deals with topical issues of appointment and production of forensic accounting examinations in cases of crimes in the sphere of housing and communal services. The main problems are also analyzed and the reasons for their appearance are indicated. Based on the studied information, conclusions are made regarding the main ways to improve the process of assigning and conducting forensic accounting examinations in cases of this category.

**Keywords:** forensic accounting expertise, housing and communal services, crimes in the sphere of housing and communal services.

# КОНФЛИКТНАЯ ЯЗЫКОВАЯ ЛИЧНОСТЬ ИНТЕРВЬЮЕРА В СМИ И НА ЮТУБ-КАНАЛАХ

*М.С. Васильева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
milana881999@mail.ru*

В работе представлен анализ интервьюеров с точки зрения их типа конфликтной языковой личности, описаны их стратегии и используемые языковые средства. Для подкрепления практической части разобраны термины «языковая личность», «конфликтная языковая личность» и, наконец, «конфликтная языковая личность интервьюера». Жанр интервью является показательным, так как именно там, в полном объеме, реализуется стратегии и тактики речевого воздействия.

**Ключевые слова:** речевое воздействие, интервьюер, языковая личность, конфликтная языковая личность, конфликтная языковая личность интервьюера.

Всеми известно, что человек, выражая свои мысли, не может обойтись без помощи языка. Язык – это исторически сложившаяся система звуковых, словарных и грамматических средств, объективирующая работу мышления и являющаяся орудием общения, обмена мыслями и взаимного понимания людей в обществе [1]. Несмотря на то, что изначально, еще со времен В. Гумбольдта, на первый план в языке выдвигалась функция независимого от общения становления мысли, сейчас неотъемлемой частью проявления языка является общение, то есть коммуникативная функция. Активно ответная понимание со стороны собеседника, слушателя является неотъемлемой частью функционирования языка: говорящий ждет не пассивного понимания, дублирующего его мысль в сознании слушателя, а ответа, сочувствия, согласия, исполнения и т.д., в зависимости от целевой установки, речевого замысла говорящего или пишущего. Тем самым через язык мы можем реализовать самые разные цели и мотивы, в том числе, и воздействовать поведение, установки на индивида или группу лиц. Одними из средств воздействия являются манипулирование и речевая агрессия.

В буквальном значении «манипулировать» означает «владеть чем-то» (от лат. *manipulare* – толкать, приводить в движение). Языковое манипулирование – разновидность речевого воздействия, представляющая скрытое и целенаправленное использование особенностей языка с целью внедрения в сознание адресата идей, намерений или установок, необходимых воздействующей стороне.

Цель языкового манипулирования – принятие адресатом определенных высказываний полностью за правдивые, без учета каких либо аргументов.

Языковая манипуляция тесно связана, но не тождественна речевой агрессии. Приемы речевой агрессии могут использоваться в качестве манипулятивных (напр., навешивание ярлыков, навязывание пресуппозиции и др.). Однако манипулирование не агрессивно по форме, поскольку ориентировано на то, чтобы сам факт воздействия не был замечен адресатом.

Речевая (вербальная) агрессия – обидное общение; словесное выражение негативных эмоций, чувств или намерений в оскорбительной, грубой, неприемлемой в данной речевой ситуации форме [2, стр. 1-2]. С одной стороны, вербальная агрессия служит выражением отрицательных эмоций (реакций на внешние и внутренние раздражители окружающей среды) и чувств (особого вида эмоциональных переживаний, отличающихся сравнительной устойчивостью и возникающих на основе высших социальных потребностей человека). С другой стороны, речевая агрессия может возникать и как особое намерение – целенаправленное желание говорящего нанести коммуникативный урон адресату (унизить, оскорбить) или реализовать таким «запрещенным» способом какие-то свои потребности (самоутверждения, самозащиты).

Основным критерием дифференциации языковой манипуляции и речевой агрессии К.Ф. Седов считает скрытый характер побуждения к действию при манипуляции [Седов 2005, С. 97].

Речевое воздействие, являясь средством достижения собственных целей, несомненно, будет применяться интервьюерами, так как целью их деятельности является получение достоверных фактов, сбор мнений, удовлетворяющих намеченные цели.

Прежде чем приступить к рассмотрению конкретных примеров речевого воздействия интервьюеров, рассмотрим такие понятия как языковая личность, конфликтная языковая личность, рассмотрим, кто же такой интервьюер и, наконец, определим понятие «конфликтная языковая личность интервьюера».

#### Понятие языковой личности

В связи с антропологической направленностью современной науки о языке, одним из центральных понятий в лингвистике является термин «языковая личность». Антропоцентрический подход к изучению языка обусловлен признанием главенствующей роли человека в процессе создания и функционирования речи.

Впервые в лингвистике термин «языковая личность» (далее ЯЛ) упоминался в 30-е гг. XX в. работах Й.Л. Вайсгербера «Родной язык и формирование духа» (1927) и В.В. Виноградова «О художественной прозе» (1930). Однако в перечисленных работах не дается терминологического определения данного понятия, ни один из авторов не раскрывает его.

Становление понятия «ЯЛ» как термина началось только спустя полвека, в 80-е гг. XX столетия. Г.И. Богин в работе «Современная лингводидактика» (1980) пишет: «Центральным понятием лингводидактики является языковая личность – человек, рассматриваемый с точки зрения его готовности производить речевые поступки. <...> Языковая личность – тот, кто присваивает язык, то есть тот, для кого язык есть речь. Языковая личность характеризуется не столько тем, что она знает о языке, сколько тем, что она может с языком делать» [3, стр. 3]. Позднее данное определение было дополнено им, и ЯЛ определялась как «че-

ловек, рассматриваемый с точки зрения его готовности производить речевые поступки, создавать и принимать произведения речи» 4, стр. 1 .

В 1987 г. в книге «Русский язык и языковая личность» Ю.Н. Караулов определил ЯЛ как «...совокупность (и результат реализации) способностей к созданию и восприятию речевых произведений (текстов), различающихся а) степенью структурно-языковой сложности, б) глубиной и точностью отражения действительности и в) определенной целевой направленностью» [5, стр. 245]. В одном случае ЯЛ представлена как «наименование комплексного способа описания языковой способности индивида, соединяющего системное представление языка с функциональным анализом текстов» Также он дает и второе определение: «...языковая личность есть личность, выраженная в языке (текстах) и через язык, есть личность, реконструированная в основных своих чертах на базе языковых средств» [5, стр. 38]. В этом же определении ЯЛ как «...любой носитель того или иного языка, охарактеризованный на основе анализа произведенных им текстов с точки зрения использования в этих тестах системных средств данного языка для отражения видения им окружающей действительности (картины мира) и для достижения определенных целей в этом мире» [6, стр. 671]. Обе трактовки термина присутствуют в его энциклопедии «Русский язык» под ред. Ю.Н. Караулова.

Некоторые ученые (Н.С. Трубецкой, В.П. Нерознак, И.И. Сентенберг) объединяют ЯЛ не только с реальным носителем языка, но и с определенной научной абстракцией. Понятие личности рассматривается в противопоставлении двух его сторон – «частночеловеческой» и «многочеловеческой» (частнонародной и многонародной), «симфонической» личности [7, стр. 7-12]. ЯЛ представляется в разделении термина на «коллективную ЯЛ» (некое сообщество людей, говорящих на данном языке) и «индивидуальную ЯЛ» (отдельный представитель этого сообщества).

На наш взгляд, соотношение понятий «личность» и «коллектив» представляется нежелательным исходя из самого понимания личности как человеческого индивида как субъекта отношений и сознательной деятельности. Таким образом, термин ЯЛ связан с обозначением конкретного носителя языка, с определением Ю.Н. Караулова.

Термин «языковая личность» продолжается закрепляться к современной лингвистике. Во многих терминах данное понятие употребляется избыточно, обозначая коллектив носителей языка. Вследствие вычленения из антропологической лингвистики лингвоперсонологии необходимо установление разных терминов к объектам разной степени абстракции. Данный вопрос остается открытым и представляет особую актуальность в развитии лингвистики.

### **ПОНЯТИЕ КОНФЛИКТНОЙ ЯЗЫКОВОЙ ЛИЧНОСТИ**

Рассмотрим, что же представляет собой языковая личность в конфликте, или конфликтная языковая личность.

Конфликт в широком смысле – это столкновение, серьезное разногласие, спор. В узком смысле данный термин трактуют А. Я. Анцупов, А. И. Шипилов: «Конфликт (лат. Conflictus – столкнувшийся) – наиболее острый способ разрешения противоречий в интересах, целях, взглядах, возникающих в процессе социального взаимодействия, заключающийся в противодействии участников этого взаимодействия и обычно сопровождающийся негативными эмоциями, выходящими за рамки правил и норм» [8, стр. 81]. Чем выше конфликтность индивида, тем чаще он является инициатором конфликтных ситуаций с окружающими. Именно частота вступления в межличностные конфликты и является характерным признаком конфликтной личности.

Исходя из приведенного выше определения ЯЛ и понятия конфликтной личности, можно сказать, что конфликтная языковая личность – это личность, вовлеченная или являющаяся инициатором конфликта, воздействующая на адресата путем использования речевых средств, характерных для конфликтного дискурса.

К.Ф. Седов выделяет следующие типы языковых личностей в конфликте [9]: 1) инвективная – коммуникативные проявления здесь выступают отражением эмоционально – биологических реакций и выливаются в аффективную разрядку в форме инвективы; 2) куртуазная – тяготение говорящего к этикетным формам социального взаимодействия. Крайняя форма аффекта – плач; 3) рационально – эвристическая – тяготеет к смеху, как аффективной реакции. Негативные эмоции в этом случае выражаются косвенным, непрямым образом.

Чтобы определить конфликтную языковую личность, нужно выявить присущие ей характерные черты: 1) единство психологического и социального начал: с одной стороны, любая личность идентифицируется как индивидуальность, с другой стороны, личность всегда оценивается в социальном контексте; 2) эмоциональность: рациональные действия, способности и навыки человека так или иначе эмоционально обусловлены; 3) способность к контролю и управлению: деятельность человека подразумевает как самоконтроль, так и контроль окружением – от простого отслеживания событий и действий окружающих до воздействия и манипулирования; 4) способность к адаптации, гибкости: индивиду свойственна изменчивость социальной роли и статуса, следовательно, развитие личности имеет динамичный характер [10, стр. 128].

Таким образом, конфликтную языковую личность можно установить через ряд вербальных и невербальных характеристик. Вербальные – использование языковых единиц конфликтного дискурса, а также манипулирование конфликтными речевыми средствами. Невербальные – коммуникативная цель, психолого-эмоциональное состояние, коммуникативная установка, тон общения и т.д.

## **ПОНЯТИЕ КОНФЛИКТНОЙ ЯЗЫКОВОЙ ЛИЧНОСТИ ИНТЕРВЬЮЕРА**

Для того чтобы терминологически охарактеризовать понятие конфликтной языковой личности интервьюера (КЯЛИ), нужно разобраться с термином «интервьюер».

Интервьюер – это журналист, интервьюирующий кого-либо; тот, кто берет интервью. Происходит от англ. interview – опрос, интервью, беседа.

Безусловно, жанр интервью создает хорошие условия для использования конфликтных речевых средств и реализации стратегий, что, в свою очередь, находит отражение в конфликтном дискурсе. Следовательно, если мы говорим о таком феномене, как конфликтный дискурс, то важно выделить его компоненты: 1) участники; 2) хронотоп, типичный для коммуникации в жанре интервью; 3) цели; 4) ценности; 5) стратегии и тактики; 6) тематика; 7) дискурсивные формы.

Как результат, конфликтная языковая личность интервьюера – это личность журналиста, вовлеченная или являющаяся инициатором конфликта, воздействующая на адресата путем использования речевых средств, характерных для конфликтного дискурса, в процессе интервьюирования, целью которого является достижение собственных задач.

Все вышеперечисленное помогает нам исследовать ряд интервьюеров, выделить присущие им стратегии речевого воздействия и определить тип конфликтной языковой личности каждого из них.

### **ИССЛЕДОВАНИЕ КОНФЛИКТНЫХ ЯЗЫКОВЫХ ЛИЧНОСТЕЙ ОТДЕЛЬНЫХ ИНТЕРВЬЮЕРОВ В СМИ И НА ЮТУБ-КАНАЛАХ**

В исследовании, основываясь на вышеперечисленных данных, приведены характеристики конфликтных языковых личностей интервьюеров в СМИ и на ютуб-каналах. Для этого были подобраны следующие интервьюеры: Ксения Собчак (ютуб-канал «Осторожно, Собчак»)[11], Владимир Познер (телепередача «Познер»)[12] и Ирина Шихман (ютуб-канал «А поговорить?»)[13]. У каждого интервьюера были проанализированы интервью: 1) с представителем политики; 2) с представителем социальной сферы; 3) с представителем массовой культуры; 4) с представителем элитарной культуры. На основании анализа материала были составлены усредненные модели конфликтных языковых личностей каждого интервьюера.

Исследуя ход работы Ксении Собчак, было выявлено, что в своей работе она прибегает к речевой агрессии, используя языковую демагогию, намеренно затрагивая темы, которые неприятны оппоненту, искажая факты, тем самым пытаясь достичь собственной выгоды. Речевое поведение личности меняется в зависимости от собеседника: в интервью с представителем массовой культуры Ксения использует сленг (сыкло, хайп, подчищаешь, впадлу), инвективную, обсценную лексику, с предпринимателем Ходорковским и дирижёром Курентзи-сом выражает открытую рефлексия, героизирует собеседника, однако при бесе-

де с журналисткой Маргаритой Симоньян держится отстраненно и постепенно нагнетает отрицательные эмоции, создавая психологическое напряжение. В беседе использует следующие языковые средства:

I. На вербально-семантическом уровне:

1. На лексическом подуровне:

- антонимы («чувствуешь больше себя журналистом или чиновником»);
- эвфемизм («по своему смазать ваш выход»);
- оценочная лексика («невероятная журналистская победа», «недожала», «возвращаясь к фразе, на мой взгляд, крайне неудачной», «после этой войны началась как бы новая история», «победа немецкой дипломатии»);
- полисеманты («движение докатилось даже до академического мира», «акционеры завязаны на господине Невзлине»);
- метафоры («встать на его защиту», «история, которая плохо пахнет», «золотая жила»);
- вокативы («понимаете, Михаил Борисович», «Михаил Борисович, объясните мне, пожалуйста...»);
- цитирование оппонента («ты говоришь, что это не они...», «ты пишешь о том, что ты поддерживаешь желтые жилеты», «ты сказала в личном разговоре, что ты никогда не врешь»).

2. На грамматическом подуровне:

- личный дейксис («как ты при ЭТИХ взглядах живешь с феминисткой?»);
- использование наречий обобщенного характера («это можно ВСЕГДА найти такую тетеньку», «почему ты в Европе останавливаешься ВСЕГДА?»);
- императивы («согласись»);
- инверсия («А куда повезли вы их?»).

3. На синтаксическом подуровне:

- вопросительные предложения, риторические вопросы («это разве плохо?», «они же работают у вас?», «то есть все-таки это игра?», «для тебя это норм?», «то есть деньги вас не интересуют?», «но не в обозримом будущем?», «то есть говорить в этом случае о давлении Германии на Россию нельзя?»);
- эллипсис («Слава Гнойный – нравственный обличитель»);
- повторы фраз, однородные члены («люди убивают друг друга за гораздо меньшие вещи: за деньги, недвижимость, компании...»).

II. На прагматическом уровне:

- игра со стереотипом («вы же не заложник»);
- отсылка к авторитету («Брала у Кадырова», «Владимир Владимирович Познер рассказывал в своем интервью», «Спиваков рассказывал...»);
- неопределенный референтный индекс («многие зрители не понимают», «как мы все помним», «есть такое общепринятое мнение по поводу тебя»,



«огромная часть наших телезрителей не представляют условия, в которых вы были», «есть убедительные источники, говорящие...»);

- использование присуппозиций и импликатур («почему Курентзис так крут?»);

- псевдостатистика («одна из первых решилась вписаться»).

Ксения Собчак с своих интервью, в зависимости от собеседника, стремится искусственно вызвать состояние тревоги, сформировать систему подозрений, тем самым нагнетая отрицательные эмоции, шокируя «фактами», либо возвышает авторитет человека, группы лиц, создавая положительный образ собеседника. Следовательно, в своей работе она использует фрустрационную стратегию и стратегию героизации интервьюируемого. Таким образом, к этой личности подходит куртуазно-инвективный тип конфликтной личности.

Следующий интервьюер – Владимир Познер. После анализа ряда интервью, выявлено, что данная личность, независимо от собеседника, не меняется, поведение сдержанное, без выраженной речевой агрессии. При возникновении конфликтной ситуации пользуется речевыми маркерами установки на приспособление: отказ от позиции, невмешательство. Пользуется такими языковыми средствами как:

- I. На вербально-семантическом уровне:

1. На лексическом подуровне:

- антонимы («много сказано, как хорошего, так и не очень», «это может расстроить или обрадовать»);

- оценочная лексика («это даже немножко шулерство», «это в общем люди без голоса», «успехи феноменальные», «ваше появление сработало против вас»);

- метафоры («назовут те, которые связаны с их карманом», «немного странный вопрос, но он вытекает из того, что вы сказали»);

- вокативы («Анна Юрьевна, я не могу не спросить вас»);

- цитирование автора («в одном интервью вы ТАК сказали человеку»).

2. На грамматическом подуровне:

- личный дейксис («учреждение, которое ВЫ возглавляете», «оказалось, что МЫ на редкость готовы», «готов разговаривать на ЭТУ тему»);

- использование наречий обобщенного характера («мы ВСЕГДА говорим, что мы отстаем», «это ВООБЩЕ отражает ваши политические взгляды?»);

- эллипсис («человек заболел, человек вздоровел», «Пугачева? Что?»).

3. На синтаксическом подуровне:

- вопросительные предложения, риторические вопросы («мы действительно готовы?», «вы Не знаете?», «сколько мы отказывались от того, что были тайные протоколы к пакту Молотова-Риббентропа? Сколько десятилетий?»);

- повторы фраз, однородные члены («как вы как главный санитарный врач, да и как человек»).

## II. На прагматическом уровне:

- неопределенный референтный индекс («некоторые мои приятели, когда узнали, что вы придете», «вот ссылаются некоторые на цифры ВОЗ», «но это делает каждый второй», «на самом деле, свобится у большинства людей вот к чему...», «все знают, у вас на груди татуировка Путина»);

- отсылка к авторитету («это не какой-то паникер пишет, это канцлер Германии, Ангела Меркель»);

- использование присуппозиций и импликатур («сегодня, как вы понимаете, это имеет особое значение», «вы, конечно, знаете, что во Франции, в Париже...», «вы не можете не согласиться с тем, что ... имеется знаковость», «я не буду вдаваться в подробности юридические, но вы их наверняка знаете», «вы, конечно, не могли не понимать, что что-то такое будет»).

Цитируя оппонента, используя сопоставительную тактику (например, сравнивая Россию и Европу, США), а также используя логические «ловушки», Владимир Владимирович прибегает к стратегиям дискредитации и псевдорационально-эвристической стратегии, иногда пользуется тактикой создания образов, тем самым реализуя фрустрационную стратегию. Также можно отметить, что интервьюер пользуется также и неязыковым невербальным маркером – мимикой. В результате чего, В. Познеру подходит куртуазно-рационально-эвристический тип конфликтной личности.

И наконец, Ирина Шихман, как и В.Познер, координально не меняется в зависимости от собеседника. Речевой агрессии, даже ответной, не наблюдается. С интервьюируемым ведет себя сдержанно, зачастую прибегая к созданию дружественной обстановки, оперируя примерами из собственной жизни и созданию ситуаций для примера. Из языковых средств использует следующие:

### I. На вербально-семантическом уровне:

#### 1. На лексическом подуровне:

- использование сленга, неологизмов («реально», «молодняк», «экспириенс»);

- оценочная лексика («у вас совершенно разные взгляды», «долгие годы реп вообще был беззубым, был ты и все», «»);

- полисеманты («профессиональное сообщество хорошо клюнуло в его творчество»);

- метафоры («это веяние времени», «пик карьеры»);

- амфиболия («у вас была когда-нибудь навязчивая мысль наследить?»);

- цитирование оппонента («вы как-то рассказывали, что мама вас ругала, что вы как-то не так преподаете», «вы говорите, что смерти нет, это что-то библейское в вашем понимании»).

#### 2. На грамматическом подуровне:

- личный дейксис («как вы как педагог боретесь ВОТ с ЭТИМ?», «МЫ страна, которая ...», «если МЫ говорим об этих, в себе сомнениях», «ВСЕ начали выпускать на эту тему альбомы», «сегодня с ЭТИМ статусом»);

- использование наречий обобщенного характера («Вам вообще предлагали экранизировать вашу книгу?», «ну обычно когда ты долго общаешься»);

3. На синтаксическом подуровне:

- вопросительные предложения, риторические вопросы («А вы боитесь, серьезно?», «Вы на лекции ходите с женой? В школу?», «то есть они постоянно приходят на пересдачу?», «вы ТАК ВСЕГДА прощаетесь с людьми?» «сегодня женщинам от двадцати не нравится, что их содержат?», «ты недолюбливаешь молодняк?», «сложно собрать Олимпийский разве?», «Сколько стоит свобода слова?», «Ну, Антон, ну неужели вы не обговариваете эти вещи?»);

- эллипсис («И что? Почему вы вдруг? Почему она?»);

- инверсия («Вы туда зачем поехали?»);

1. На прагматическом уровне:

- игра со стереотипом («А в России есть секс? Ну в Советском Союзе его не было»);

- неопределенный референтный индекс («сейчас многие люди, кто посетил несколько суток, говорят...»);

- отсылка к авторитету («Считаете себя в этот момент Толстым?», «просто так рассказывала Вера Полоскова в интервью о вас», «Черчилль, да же, сказал, что если...», «как тебе личность Харви Милк?»);

- аппиляция к общепризнанной норме («рядом с вами учащиеся вас любили? Просто отличников обычно не долюбивают», «не мне тебе рассказывать, что своих видно»);

- использование присуппозиций и импликатур («Когда вы стали бояться своих слов?», «когда вы это писали, вы же понимали, что она может это прочесть?», «любое творчество, ты же понимаешь, это момент тщеславия»);

- псевдостатистика («мы страна, которая одна из первых приняла феминизм», «каждый раз в последних интервью», «просто у тебя такая ситуация происходит не впервые»).

В результате, Ирина Шихман пользуется тактиками совместного рассуждения, предлагая искать ответы на поставленные ей же вопросы, также присутствует «аддубитация» – имитирование сомнения, оценивая событие или деятельность, тем самым реализуя псевдорационально-эвристическую стратегию. В том числе, присутствует стратегия генерализации, проявляемая в таких тактиках, как укрепление авторитета собеседника, подчеркивании высоких морально-этических качеств («им преподает литературу сам Быков, а она...»). Обобщая, можно сказать, что И.Шихман присущ куртуозно-рационально-эвристический тип конфликтной личности.

Подводя итоги, хотелось бы отметить, что тип конфликтной языковой личности и правильно выбранная стратегия существенно влияют на ход интервью и его результат. Знания, умения безошибочно подобрать такой набор тактик и языковых средств, которые позволят достичь желаемый результат, несомненно важны и необходимы в профессии интервьюера, ведь именно в интервью наиболее ярко проявляется эмоциональное воздействие на адресата.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений. 4-е изд., М., 1997. 944 с.
2. Ю.В. Щербинина Русский язык. Речевая агрессия и пути ее преодоления. М.Москва: Литагент «Флинта», 2004. 42 с.
3. Богин Г.И. Современная лингводидактика. Калинин: Калинин. гос. ун-т, 1980. 61 с.
4. Богин Г.И. Концепция языковой личности: Автореф. дис. ... д-ра филол. наук. Л., 1982. 31 с.
5. Караулов Ю.Н. Русский язык и языковая личность. М.: Наука, 1987. 262 с.
6. Русский язык: Энцикл. 2-е изд., перераб. и доп. М.: БРЭ, 1997. 704 с.
7. Трубецкой Н.С. К проблеме русского самопознания // Вавилонская башня-2: Слово. Текст. Культура. Чтения 2002–2003. М., 2003.
8. А. Я. Анцупов, А. И. Шипилов. Значение, предмет и задачи конфликтологии // Конфликтология. М.: ЮНИТИ, 1999. 551 с. 10 000 экз. — ISBN 5-238-00062-6
9. Седов К. Ф. Языковая личность в аспекте психолингвистической конфликтологии // Компьютерная лингвистика и интеллектуальные технологии, 200 – [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.dialog21.ru/materials/archive.asp?id=7379&y=2002&vol=6077>
10. Сейранян М.Ю. Конфликтная личность как участник конфликтного дискурса // ISSN 1998-9911. Вестн. Волгogr. гос. ун-та.. 2014. №2 (21). С. 125-129.
11. <https://www.youtube.com/channel/UCvQXaJTjA3jRucTKN4CGiwg>
12. <https://www.youtube.com/user/1tv/playlists>
13. <https://www.youtube.com/channel/UCp2J7GRxQ36QLqW4ReLLt5g>

## **Conflicting linguistic identity of the interviewer in the media and on YouTube channels**

*M.S. Vasilieva*

*NNSU them. N.I. Lobachevsky (Russia, Nizhny Novgorod)  
milana881999@mail.ru*

The paper presents an analysis of interviewers from the point of view of their type of conflicting linguistic personality, describes their strategies and the language tools used. To reinforce the practical part, the terms of a linguistic personality, a conflicting linguistic personality, and, finally, a conflicting linguistic personality of an interviewer are analyzed. The genre of the interview is indicative, since this is how the strategies and tactics of speech exposure are fully implemented.

**Keywords:** speech impact, interviewer, linguistic identity, conflicting linguistic identity, conflicting linguistic identity of the interviewer

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА: РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

*Н.В. Вахромеев*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
nikitavakhromeev@yandex.ru*

На современном этапе развития общества увеличение числа преступлений в сфере экономики, их качественных и количественных показателей обуславливают необходимость активного решения вопросов и исключения пробелов в системе, направленной непосредственно на противодействие налоговой и экономической преступности. Рост экономических экспертиз, проводимых как сотрудниками МВД России, так и другими министерствами, и ведомствами свидетельствует о большом значении экспертной оценки в области экономического исследования для системы доказательственной базы по делам о налоговых и экономических преступлениях. Однако установленные ранее концептуальные подходы и методики не всегда позволяют работникам точно и в срок назначать и проводить экономические экспертизы. Кроме того, это обусловлено значительными изменениями в теоретической, информационной и методической базах экспертного исследования, вследствие возникших изменений действующего законодательства. Указанные выше положения являются предпосылками к активной трансформации теоретико-методологических положений экспертизы в системе бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** экономическая экспертиза, предмет экономической экспертизы, метод экономической экспертизы, процедура экспертного исследования.

Экономическая экспертиза – это процессуальное действие, производимое с помощью специальных познаний, посредством исследования данных бухгалтерского учета и отчетности экспертом-бухгалтером, используемое в расследовании и рассмотрении дел судами, с целью установления истины.

Предметом судебной экономической экспертизы как отрасли научного знания являются закономерности отражения в экономической информации различных фактов и событий, значимых для целей судопроизводства. Предметом

судебной экономической экспертизы как вида практической деятельности являются фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые на основе исследования экономической информации, зафиксированной на материальных носителях. [1] Такую дефиницию дает профессор Тимченко В.А. в своей научной работе, посвященной определению предмета судебной экономической экспертизы. С ним нельзя не согласиться, так как он проанализировал мнения ряда отечественных ученых и дал понятию, наиболее емкое определение.

Объектами экономической экспертизы являются документальные или электронные данные – носители экономической информации в первичных документах, учётных регистрах, формах бухгалтерской отчётности, документах, определяющих организацию учёта. Конкретные объекты и предмет экспертизы должны определяться отдельно для каждого экспертного исследования. [2]

Все рассмотренные иски можно объединить только по одному критерию – источникам информации, которыми являются учредительные документы, бухгалтерская документация, отчетность исследуемых организаций, содержащих сведения о времени, сумме причиненного ущерба, способах совершения противоправных деяний. Особо следует обратить внимание на бухгалтерскую документацию, которая является вещественным доказательством и не может быть заменена копиями [3].

Выделяют несколько видов информации, которая формируется во время взаимодействия учетного процесса и противоправной деятельности: бухгалтерская (отражение хозяйственной деятельности, результатов хозяйственной деятельности в учете и отчетности) и судебно-бухгалтерская информация (связана с противоправной деятельностью). Однако на современном этапе реформирования системы бухгалтерского учета является необходимым образование нового вида такой информации: справочно-аналитической. Она включает в себя дополнительные сведения и данные, возникающие в процессе воздействия правонарушителя на процесс учета у третьих лиц. К этому виду информации целесообразно относить данные, полученные в ходе оперативно-розыскных мероприятий из различных источников, о противоправной деятельности в области экономики.

В ходе проведения реформации системы бухгалтерского учета возникновение проблемы унификации на национальном уровне положений теории бухгалтерской экспертизы является обоснованным. Качественные характеристики, указывающие на критерии полезности полученной в ходе экспертных исследований информации, выражающиеся в форме методологических принципов, нуждаются в активной разработке.

Так, принципы методологии бухгалтерской экспертизы в первую очередь должны быть основаны на принципах бухгалтерского учета, контрольно-ревизионной деятельности и аудита. Таким образом, к методологическим принципам экспертизы можно отнести:

- объективности;
- достоверности;
- существенности;
- компетентности;
- сопоставимости;
- последовательности;
- результативности;
- учетного периода;
- денежного выражения.

Метод экономической экспертизы – приемы, возникшие и объединенные в ходе бухгалтерского экспертного исследования, которые при помощи специальных процедур используются и отражаются в изучении бухгалтерского учета и отчетности.

Применение таких приемов обосновано только при помощи тех процедур, которые позволят достигнуть при использовании максимально правильного результата.

Процедура экспертного бухгалтерского исследования – способы воздействия эксперта на объекты и субъекты экспертизы, соответствующие научно-методическим приемам, находящиеся между собой в правовых и хозяйственных отношениях в целях дачи заключения и установления истины.

Разные и в некоторых случаях спонтанно применяемые методические приемы, экспертные процедуры для них характерные, связанные со стадиями бухгалтерских исследований были классифицированы и сгруппированы. Таблица взаимного согласования и соответствия научно-методических приемов, процедур и стадий проведения бухгалтерской экспертизы с изложением структурного анализа каждого приема. [4]

Наиболее разработанными в науке методами являются экономические и статистические, тогда как применение экономико-математических методов ограничены в практическом использовании.

Использование экономико-математических методов обоснованно используется в случаях получения неоднозначных и противоречивых заключений, как независимых экспертов, так и экспертных групп по одним вопросам, на этапе реформирования экономики.

Остается очевидным тот факт, что к какой бы отрасли не относилась деятельность предприятия, его система показателей отчетности не может полностью отражать суть преступлений, их дифференциацию и влияние. Так, общее восприятие будет напрямую относиться не к данным отчетов, а к полученной на основе материалов учета информации с целью доказывания факта правонарушения. Информационная база для проводимого экономического анализа является шире, поскольку она основывается не только на материалах отчетности, но и на данных текущих учетов.

Анализ, осуществляемый следователем или по его решению, основывается на конкретных событиях преступления, деятельности для него характерной, отраженных в информации о хозяйственной деятельности. Обратит внимание в процессе такого исследования необходимо не только на привычные, но и на нетрадиционные показатели.

Связь между особенностями преступления и изменившимися в результате экономическими показателями обуславливает применение методов экономико-криминалистического анализа. Кроме того, дополнительным, способствующим расследованию и экспертной аналитической деятельности показателем, является наличие взаимосвязи не только экономических, а также иных следов, фактически имеющих в экономических системах информации.

Таким образом, целесообразно для обнаружения всевозможных искажений финансово-экономических показателей основываться не на данных бухгалтерского баланса за указанный отчетный период, которые подвергались преступному воздействию, а на показателях иного «агрегированного» баланса организации, основанного на экспертном исследовании и его результате реального финансового состояния субъекта.

В заключении хотелось бы еще раз отметить наличие необходимости активной трансформации теоретико-методологических положений экспертизы в системе бухгалтерского учета, что обусловлено не только активными законодательными нововведениями, но и, в первую очередь, увеличением числа преступлений в сфере экономики, их качественных и количественных показателей. На современном этапе реформирования системы бухгалтерского учета является необходимым образование нового вида информации, возникающей в ходе взаимодействия учетного процесса и противоправной деятельности – справочно-аналитической.

Цифровизация экономики, автоматизация учетно-аналитических систем требует от специалистов-экспертов дополнительного изучения особенностей программных продуктов, наиболее часто применяемых экономическими субъектами, а от руководителей экспертных учреждений организации данного процесса. Более эффективным видом исследования будет являться комплексная компьютерно-бухгалтерская экспертиза, как наиболее передовая процессуальная форма внедрения общенаучных методов в экспертную практику. [5]

Хотелось бы еще раз отметить, что принципы методологии бухгалтерской экспертизы в первую очередь должны быть основаны на принципах бухгалтерского учета, контрольно-ревизионной деятельности и аудита. Кроме того, к какой бы отрасли не относилась деятельность предприятия, его система показателей отчетности не может полностью отражать суть преступлений, их дифференциацию и влияние, вследствие чего возникает необходимость обращать внимание в процессе такого исследования не только на привычные, но и на нетрадиционные показатели, на взаимосвязь иных следов, фактически имеющих



ся в экономических системах информации, на возникшее в ходе экспертного исследования реальное финансовое состояние субъекта.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Тимченко В.А. Дискуссионные вопросы определения предмета судебной экономической экспертизы // Сборник докладов по материалам Международной научной конференции «Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы». Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2019, 424 с.. 2019. С. 352-359.
2. Козменкова С.В. Методические особенности проведения финансово-экономической экспертизы // Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы. Н. Новгород: Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. – 2019. – 424 с.. 2019. С. 182-188.
3. Звягин С.А., Стрыгина И.Е. Судебно-бухгалтерская экспертиза: особенности организации и проведения в современных условиях // Судебная экспертиза. 2017. №1. С. 9–18.
4. Звягин С.А. Развитие методологии и методики бухгалтерской экспертизы – Воронеж ВИ МВД России, 2005.
5. Сафонова М.Ф. Актуальные проблемы развития бухгалтерской экспертизы: теория и практика // Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы. Н. Новгород: Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. – 2019. – 424 с.. 2019. С. 329-334.

### **Economic Expertise: Methodology Development in the context of digitalization**

*N. V. Vakhromeev*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
nikitavakhromeev@yandex.ru*

At the present stage of society's development, the increase in the number of crimes in the economic sphere, their qualitative and quantitative indicators make it necessary to actively address issues and eliminate gaps in the system aimed directly at countering tax and economic crime. The increase in the number of economic examinations conducted by both the Ministry of internal Affairs of Russia and other ministries and agencies indicates the great importance of expert assessment in the field of economic research for the system of evidence in cases of tax and economic crimes. However, previously established conceptual approaches and methods do not always allow employees to accurately and timely assign and conduct economic expertise. In addition, this is due to significant changes in the theoretical, informational and methodological foundations of expert research, as well as changes in the current legislation. The above provisions are prerequisites for the active

transformation of theoretical and methodological provisions of expertise in the accounting system.

**Keywords:** economic expertise, subject of economic expertise, method of economic expertise, procedure of expert research.

## **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ФИКСАЦИИ СЛЕДОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ РАЗВИТИЯ**

*А.С. Веселов*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
veselov.andryuha@yandex.ru*

В статье автором на различных уровнях рассматриваются технические средства фиксации следов преступлений, тактика выполнения съемки в различных условиях, а также перспективы развития данного направления с помощью 3d-сканирования.

**Ключевые слова:** Место происшествия, фотографическая фиксация, следы преступления, ориентирующая, обзорная, узловая, детальная съемка, специалист, 3d-сканирование, 3d-сканер, VR, AR устройства.

Осмотр места происшествия — это следственное действие, которое направлено на объективную фиксацию обстановки происшествия, обнаружение, фиксацию и изъятие материальных следов. На основе того как пройдет это процессуальное действие, основана успешность и результативность дальнейшего расследования преступления.

На данный момент времени существуют два способа фиксации следов при осмотре места происшествия, такие как описание их в протоколе осмотра и фиксация их различными средствами криминалистической техники [1, стр. 111].

В нашей работе будут отражены такие ключевые моменты как: место фотофиксации места происшествия в криминалистике, состояние способов и методов фотофиксации на данный момент развития науки и техники, а также предложение о новых способах фиксации места происшествия.

Важное значение имеет определение места фотографических снимков, которые были сделаны во время осмотра места происшествия в следственных мероприятиях. В рамках данных мероприятий, фотографические снимки выступают существенным дополнением к протоколу. Данный факт находит своё подтверждение в том, что фотоснимки с места происшествия могут дать более наглядное представление об обстановке и позволить максимально зафиксировать детали. В определённых случаях фотоснимки могут восполнить определённую неполноту и неточность, которые могли быть допущены при заполнении протокола. Так же, фотоснимки тех следов, которые были обнаружены при осмотре места происшествия, могут быть существенными при розыске лиц, подозреваемых в совершении преступления или же для идентификации объектов, оставленными

ими. Таким образом, задача фотографической съемки места происшествия заключается в том, чтобы фотографически запечатлеть обстановку на месте происшествия в целом, а также различных следов и предметов, в частности. [2, стр. 781].

Фиксация следов на месте происшествия, чаще всего начинается с их фотофиксации, при использовании различных способов и видов фотосъемки [3 стр. 151]. Как правило, во всех следственных действиях производятся те фотоснимки, на которых могут отображаться расположение следов относительно предметов окружающей место происшествия обстановки.

Для осуществления фотографирования окружающей обстановки преступления необходимо учитывать задачи, которые поставлены перед участниками осмотра места происшествия, необходимо выделить те приемы, которые применяются ими в процессе следственной фотосъемки.

Методикой по судебной фотографии и участии специалиста в процессуальных действиях разработаны методы запечатлевающей фотографии:

- Ориентирующая;
- Обзорная;
- Узловая;
- Детальная.

Основополагающим методом съемки места происшествия является ориентирующая. Данный вид съемки проводится в целях запечатления места происшествия на фоне окружающей обстановки. Направление съемки выбирают таким образом, чтобы в кадр смогли войти наиболее значимые объекты фотографируемой обстановки, возможные пути подхода, а также те места, в которых, возможно, укрылись преступники. При ориентирующей съемке зачастую возникает следственная необходимость запечатлеть обширные пространства. В этих случаях рекомендуется применение широкоугольных объективов или же с помощью линейной, круговой панорамной съемки. Когда рядом с местом происшествия расположенные высокие сооружения, съемку рекомендуется производить сверху, с высоты 2-3 этажа дома, с крыши автомобиля или при использовании квадрокоптера.

Обзорная съемка применяется для фотографической фиксации общего вида непосредственно места происшествия. На обзорных снимках должны быть запечатлены, важнейшие элементы обстановки места происшествия, а также мест, где были обнаружены следы и предметы, которые могут иметь отношение к делу. С помощью обзорной фотографии места происшествия не всегда можно достаточно хорошо показать обстановку происшествия. Исходя из этого, для полноты запечатления фотографируемых объектов съемку необходимо производить дополнительно и с других ракурсов. Если место происшествия находится в помещении, то фотоснимки рекомендовано делать с двух противоположных углов или же от двух противостоящих стен. В случаях фиксации места проис-

шествия на открытой местности, обзорную фотосъемку так же рекомендовано делать с трех или четырех сторон.

Узловая фотосъемка, которая предназначена в запечатлении конкретных наиболее существенных для следственных действий объектов.

Под объектами узловой съемки, чаще всего понимаются фрагменты осматриваемого места происшествия. К примеру, при совершении кражи вещей из квартиры узловой съемке подвергаются: взломанная дверь с замками, письменный стол на фоне обстановки квартиры. При выполнении данного вида съемки обязательным условием является включение в кадр части обстановки места происшествия для того чтобы в дальнейшем по фотоснимкам определить местонахождение снимаемых объектов, их взаиморасположение.

Детальная фотосъемка, производимая для получения снимков деталей обстановки места происшествия [4, стр. 438]. Отличие детальной съемки от других съемочных выше указанных приемов заключается в том, что в процессе проведения этой съемки фиксируются отдельные предметы, следы, вещественные доказательства.

В композиции детального снимка предмет должен быть изолирован от окружающей обстановки. Это может быть в том числе и его деталь: пятно крови на клинке ножа, рубленая рана головы потерпевшего, следы зубов на плече человека и т.п.

Необходимо рассмотреть ряд методических рекомендаций по съемке на месте происшествия, так как зачастую возникают затруднения при фотофиксации различных следов.

На фотографии, которая была выполнена в черно-белых тонах кровь, садины, царапины и другие подобные объекты, могут иметь вид обычных загрязнений. Исходя из данного факта, съемку данных объектов необходимо производить только на цветных носителях [6, стр. 166]. Фотографическая фиксация является одним из самых эффективным технических способов при фиксации следов папиллярных линий. В случае фотографической фиксации папиллярных линий можно достичь следующие цели: запечатление места обнаружения данных следов, а также получение фотокопии папиллярных линий.

Фотографирование следов ног можно производить как крупноформатными, так и малоформатными фотокамерами и по возможности в наибольшем масштабе при помощи макронасадок на камеру фотоаппарата.

Фотографирование следов ног рекомендовано делать при естественном освещении, но практике зачастую некоторые специалисты прибегают к искусственному освещению. В данном случае, в целях достижения наилучшей освещенности следа ног в целом и его деталей, в частности, можно использовать метод комбинирования бокового и верхнего света. В качестве источника освещения, в данном случае, возникает возможность использования импульсной лампы-вспышки. В случае фотофиксации рефлектор лампы-вспышки необходимо при-

крыть листом писчей бумаги, которая должна смягчить жесткость лучей лампы, что позволит улучшить четкость передачи деталей следа на фотоматериале. С помощью лампы-вспышки, так же можно осветить объект сбоку.

Очень затруднительна съемка объемных следов, так как на снимках крупные и мелкие их детали часто оказываются неразличимыми. Во избежание данного эффекта следы рекомендуется фотографировать со светофильтрами, а на объектив фотоаппарата надевают бленду. Уже к упомянутому использованию светофильтров рекомендована съемка следов, которые были образованы кровью или же краской.

Выбор данных светофильтров зависит от фона фиксируемой поверхности и цветовой характеристики следов. Следы с преобладанием серых тонов фотографируют при рассеянном и косонаправленном освещении. Поверхностные следы, обладающие нечеткими контурами, подлежат фотофиксации при косонаправленном освещении.

Для того, чтобы запечатлеть строение рисунка протектора автомобиля, общего вида и взаиморасположения частных признаков, которые были обнаружены на значительном по длине участке следа, необходимо производить фотосъемку с применением способа линейной панорамы. Для возможности установления на фотоснимках не только размеров следов протектора шин автомобиля, но и какими конкретно шинами они были образованы, рядом со следами протекторов необходимо разместить масштабную линейку с соответствующими надписями.

Выбор освещения при фотосъёмке места происшествия несёт в себе существенное значение, так как данный выбор важен для полного и правильного запечатления тех признаков, которые нашли своё отображение в следе. Исходя из данного факта, глубокие следы фотографируются только при рассеянном и боковом освещении. Те следы, которые были образованы на сухом асфальте шинами, покрытыми пылью или влагой, фиксируются только при косонаправленном освещении. Подобное освещение может способствовать усилению контраста, возникающему между следовоспринимающей поверхностью и веществом следа. Так же усиление контраста достигается применением контрастного фотоматериала и его соответствующей обработкой в различных фоторедакторах.

Фиксация орудий взлома, которые были обнаружены при осмотре места происшествия, может производиться теми же средствами, что применяются в отношении других следов.

Зачастую на практике участники осмотра места происшествия проводят фото фиксацию на личные мобильные устройства, но не подозревают, что данные материалы могут утечь в сеть «интернет» без их ведома, тем самым нарушают тайну следствия. Можно предложить систему в формате приложения, которое будет иметь защищённый канал связи с базой данных экспертного центра

тем самым материалы осмотра происшествия будут моментально отправлены в подразделение, а также защищены от посторонних глаз, не нарушая закон.

В настоящее время ведется тестирование аппаратуры и разработка методики по 3d-сканированию места происшествия, что тем самым упростит работу на месте происшествия и предотвратит часть сложностей, которые возникают у специалистов криминалистов при фиксации обстановки преступления. Для осуществления сканирования требуется мобильный телефон, сканер и программное обеспечение, которое осуществляет всю работу по получению модели. Процесс сканирования состоит из трех этапов:

Подготовительный этап – создание условий для работы. К ним можно отнести: ограждение и предотвращение движений участников следственно-оперативной группы по данному месту происшествия, настройка оборудования к работе.

Этап сканирования – постановка границ сканирования оператором в приложении Scanner (установленном в мобильно устройстве) – это приложение связывает 3d-сканер и мобильное устройство так же тем самым проводит большую часть работы, зависящую для получения модели. Границы задаются с помощью куба, который можно масштабировать и передвигать, тем самым выставив границы сканирования.

Работа сканера осуществляется при помощи двух стереокамер, располагающимися на расстоянии 64 мм друг от друга в точности напоминающем глаза человека.

На экране мобильного устройства отображается структура отрисовки когда сканер обработал участок то покрывает этот участок белым цветом. Для получения полной 3D- структуры модели нужно двигаться вокруг заданной границе.

Этап постобработки – сохранение структуры модели и наложении цветовой текстуры. После сохранения модели можно просмотреть с помощью таких средств как:

- VR устройства – это устройства, в которых непосредственно перед глазами человека расположен дисплей, позволяющий производить просмотр материала, в формате 3d, погружает в реальность той или иной сцены, которая загружена в данное устройство.

- AR устройства – это устройство для просмотра модели, созданной путем заранее отсканированной сцены и воссоздание на этих объектах дополнительных операций. Работу по просмотру можно осуществить через привычные мобильные смартфоны и планшеты, так и с помощью специальных очков и шлемов.

- Мобильные устройства – всем привычные смартфоны, на которых с помощью различных приложений (3D-reader, 3D-Model Viewer, X3D-Player) возможно открыть файлы с разрешением 3d для просмотра, но важно отметить,

что AR очки для просмотра подходят больше из-за ограниченности действия программного обеспечения.

- Персональные компьютеры позволяют производить просмотр с помощью программ (GLC-Player; 3D-max; 3D-viewer; Stereoscopic Player).

Весь процесс получения 3d-модели занимает 10-15 минут. Необходимо обеспечить сотрудников, производящих осмотр места происшествия методическими рекомендациями и оборудованием в виде: сканера и мобильным устройством с приложением для сканирования, просмотра модели в реальном времени и в том числе для передачи готовой 3d – модели в базу экспертного подразделения, для дальнейшего использования участниками уголовного процесса. Проводить сканирование может специалист криминалист, выезжающий на место происшествия. Документальное закрепление возможно произвести в виде приложения к протоколу осмотра места происшествия. 3D-изображения могут существенным образом повысить качество, информативность, объективность передачи информации, что в конечном итоге повысит эффективность процесса раскрытия, расследования преступлений.

Таким образом, указанные выше способы и методы фиксации места происшествия являются объективными и информативными для передачи информации, что ускоряет расследования преступлений. Так же мы продолжаем научно-практическую деятельность по созданию анимации 3D-модели совершения преступления уже на имеющейся модели с помощью использования компьютерной техники. Создание полномасштабной картины места происшествия с механизмом совершения преступления открывает огромный простор для криминалистического анализа, что существенно повысит эффективность процесса раскрытия расследования преступлений.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Криминалистическая экспертиза, выпуск 6, М., 2017.
2. Криминалистическая экспертиза, раздел Судебная фотография выпуск 3, учебник/под. ред. Н.П. Яблокова, М., 2016. – 781 с.
3. Криминалистика, учебник / под. ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархоуполо, СПб, 2015. – 928 с.
4. Криминалистическая фотография и видеозапись. / под. ред. Е.П. Ищенко, М., 2017. – 438 с.
5. Судебная экспертиза, учебник/ под. ред. С.В. Душеин, А.Г. Егоров, В.В. Зайцев, В.Н. Хрусталева, СПб, 2005. -365 с.
6. Судебная фотография и ее применение в криминалистической в криминалистической экспертизе, учебник/под. ред Н.С. Полевой, А.Н. Устинов, – М., 1960. – 166 с
7. «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 31.12.2017). – 398 с,

8. Судебная экспертиза, учебник/ под. ред. С.В. Душеин, А.Г. Егоров, В.В. Зайцев, В.Н. Хрусталева, СПб, 2005. -365 с.
9. Судебная фотография и ее применение в криминалистической в криминалистической экспертизе, учебник/под. ред Н.С. Полевой, А.Н. Устинов, – М., 1960. – 166 с.
10. К вопросу о несовершенстве классификации специальной техники на примере использования многофункциональных цифровых устройств. Международная научная конференция Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы. Сборник докладов., НН., – 94-99 с.

### **Modern technical means of fixing traces of crimes and prospects for their development**

*A.S. Veselov*

*Lobachevsky state University (Nizhny Novgorod, Russia)  
veselov.andryuha@yandex.ru*

In the article, the author considers at various levels the technical means of fixing traces of crimes, the tactics of shooting in various conditions, as well as the prospects for the development of this direction using 3d scanning.

**Keyword:** Scene of the incident, photographic fixation, traces of the crime, orientation, survey, nodal, detailed shooting, specialist, 3d scanning, 3d scanner.

### **СООТНОШЕНИЕ ТАКТИЧЕСКОГО РИСКА И ТАКТИЧЕСКОЙ ОШИБКИ И ИХ МИНИМИЗАЦИЯ ПРИ ПРИНЯТИИ ПРОЦЕССУАЛЬНЫХ И ТАКТИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

*Д.В. Галкин, Е.В.Никишова*

*ФГБОУ ВО «СГЮА» (Россия, Саратов)  
galkindm1tr@yandex.ru*

В данной статье авторы анализируют проблемы тактического риска и тактической ошибки в аспекте их соотношения друг с другом, а также рассматривают причины и методы их минимизации при принятии процессуальных и тактических решений в процессе расследования преступлений.

**Ключевые слова:** тактический риск, следственное действие, тактическая ошибка, следственная ситуация, тактический прием.

Как известно, в процессе расследования преступлений следователь нередко сталкивается с определенными трудностями, главными из которых являются конфликтные ситуации и возникающие в связи с этим тактические риски. Конфликтная ситуация складывается в результате противодействия заинтересованными лицами деятельности следователя, при этом существует информа-



ционная неопределенность в отношении возможных действий одной из противоборствующих сторон.

Понятие риск означает любую возможность для коллектива или отдельной личности, вероятность опасности потерь, ситуативную характеристику деятельности, состоящую в неопределенности ее исхода и возможности неблагоприятных последствий в случае неудачи [1, стр. 159-160]. Термин риск включает в себя как позитивную, так и негативную характеристику результата деятельности. К причинам, побуждающим следователя действовать в условиях риска, можно отнести неопределенность ситуации, дефицит криминалистической информации для принятия взвешенного решения, недостаточность времени, убежденность следователя в превосходстве над противостоящей стороной. Стоит сказать, что ситуацию тактического риска не следует отождествлять с ситуацией, в которой заинтересованное лицо противодействует следователю, ведь к противодействию можно отнести и действие стихии, погодных условий при проведении следственного действия (хотя этот вопрос является довольно спорным в криминалистической науке) [2, стр. 173].

Ученые выделяют четыре формы тактического риска:

- 1) риск производства следственного действия;
- 2) риск выбора тактического приема в процессе производства следственного действия;
- 3) риск выбора места, времени и порядка производства следственного действия;
- 4) риск замены определенного следственного действия другим следственным действием [3, стр. 9].

Важным свойством риска является альтернативность, поскольку при реализации тактического риска могут наступить как положительные, так и отрицательные последствия в зависимости от личных качеств субъекта предварительного расследования. Так, в случае, если сложившаяся ситуация действительно является ситуацией тактического риска, то опытный и высококвалифицированный следователь может принять решение, которое, однако, наряду с положительным результатом может привести и к «негарантированному исходу». В случае профессиональной бездарности следователя, принимающим ситуацию тактического риска как простую, вероятны еще более печальные последствия, чем выбор неоптимального способа действий в реальной рискованной ситуации, поскольку такие последствия усиливают фактор внезапности, психологическая неподготовленность к нему субъекта криминалистической деятельности и возможность использования отрицательного результата противостоящей стороной. В этом случае действия следователя, по мнению Князькова А.С., будут являться тактической ошибкой [2, стр. 170].

Исходя из вышеизложенного, тактической ошибкой в уголовном преследовании будут не отрицательный результат тактического риска, а само неправиль-

ное решение. Головина Е.В. дает следующее определение тактической ошибки: «Тактическая ошибка – это выбор и (или) осуществление действий в рамках расследования преступлений, несоответствующих сложившейся следственной ситуации или без учета перспектив ее развития (а в типовой ситуации – и в противоречии с научными рекомендациями) либо отказ от необходимых действий в конкретной следственной ситуации» [4, стр. 169]. К причинам совершения тактических ошибок относятся: слабая профессиональная подготовка следователя, его недостаточная активность в осуществлении уголовного преследования, дефицит знаний и навыков, ненадлежащее соблюдение требований уголовно-процессуального законодательства о доказывании и др. Тактические ошибки выражаются в неправильной формулировке тактических задач, в непринятии необходимого решения, в несвоевременной реализации принятого решения, в неисполнении несогласующегося с обстановкой расследования на данный момент принятого решения и др.

Нередко к тактическим ошибкам относят нарушение криминалистических рекомендаций по проведению определенного следственного действия, однако в данном случае, скорее всего, здесь имеет место не сама ошибка, а ее причина.

Таким образом, понятия тактического риска и тактической ошибки являются взаимосвязанными через тактическое решение субъекта криминалистической деятельности. Тактический риск представляет собой объективную невозможность точно оценить следственную ситуацию, проблему выбора тактического средства, тактическая ошибка отражает существовавшую возможность правильно оценить следственную ситуацию и выбрать верное тактическое средство, однако эта возможность не была использована.

Тактический риск является неотъемлемым элементом всякого расследования. Следователь должен действовать именно таким образом, чтобы избежать риска, но поскольку это практически невозможно, стремиться к тому, чтобы его минимизировать. Необходимо помнить о возможности наступления отрицательных последствий по результатам принятия тактически важного решения, и потому заранее продумать меры по устранению или сглаживанию этих последствий. Следователь может изменить структуру тактического приёма или тактической комбинации с добавлением в неё предъявления вещественных доказательств, видео– и звукозаписей, документов и иных источников информации, направленной на изменение позиций противостоящего лица или же изменить психологическую обстановку действия – выбрать другое место и время его производства, исключить влияние внешних факторов, мешающих полному и всестороннему воздействию передаваемых и принимаемых данных [5, стр. 506]. Полезно будет проводить сравнительный анализ настоящей ситуации тактического риска с ранее возникшими аналогичными ситуациями с целью определить, насколько применённые ранее тактические приёмы были эффективны в прошлом и насколько они будут полезны и продуктивны в настоящем. Мини-

мизации тактического риска способствует широкое и активное применение фактора внезапности, так как внезапные действия следователя могут резко изменить эмоциональное состояние лица, на которого направлено воздействие. В результате этого может произойти утрата контроля противостоящей стороны за собственными словами или действиями. В некоторых случаях к положительному результату может привести использование следователем знаний теории рефлексии. Как отмечает в своей работе Зорин Г.А.: «Техника применения метода рефлексии заключается в том, что следователь как бы «встаёт» на позицию участника следственного действия и с этих позиций рассматривает самого себя, весь процесс общения, анализирует прошлое и прогнозирует перспективу развития следственного действия» [6, стр. 124].

Просчёт, допущенный в каком-либо действии следователя, может ухудшить ситуацию, существовавшую до принятия решения в условиях тактического риска. Следственные ошибки могут оказать негативное влияние на достижение целей и задач расследования, даже привести к тому, что само преступное деяние окажется в числе нераскрытых. Следователю необходимо осторожно и тщательно выбирать следственные действия, чтобы получить значимые для дела доказательства.

Распространённым случаем в практике является то, что лица, участвующие в проведении следственных действий настаивают на признании протокола осмотра места происшествия не действительным по причине того, что по факту произведён обыск или выемка [7, стр. 129]. В данном случае проблема главным образом состоит в том, что отсутствует стабильная правоприменительной практики. При таких ситуациях следует избирать то процессуальное действие, которое более точно отражает цель, которую необходимо достичь следователю. Если планируется поиск сокрытых объектов, то необходимо провести обыск, но когда не имеется оснований полагать, что лица, проживающие в жилище, скрывают искомое, достаточно проведения осмотра [8, стр. 54].

Часто ошибки допускаются при проведении такого следственного действия как опознание. Обнаруживаемые недочеты и упущения на стадии судебного разбирательства могут привести к неблагоприятным последствиям, таким как, например, прекращения уголовного преследования по реабилитирующим основаниям. Это в большинстве случаев связано с формальным отношением к самому процессу опознания, непониманием его сути в целом и его особенностей. Дакуева В. М. справедливо отмечает: «В нарушение требований норм УПК РФ, лица, проводящие опознание, при подборе статистов не заботятся о соответствии возраста с опознаваемым, об их сходстве по внешним данным и стилю одежды; не принимают во внимание возможность изменения внешности после совершения преступления» [9, стр. 15]. Следует также не забывать о требовании закона предлагать опознаваемому занять любое место среди других предъявляемых лиц в начале проведения следственного действия, что связано с

исключением возможности фальсификации результатов опознания [9, стр. 17]. К результатам опознания необходимо относиться достаточно критично и всегда строго объективно оценивать их, поскольку на объективность и достоверность информации могут повлиять самые различные факторы (возможность искажения воспринятой информации, предвзятость к задержанному лицу). Так, в 2010 году Угличский районный суд Ярославской области по итогам рассмотрения одного уголовного дела вынес оправдательный приговор, обосновывая его главным образом тем, что было допущено процессуальное нарушение проведённого опознания. В силу того, что потерпевший дал весьма неоднозначные и противоречивые показания, исключительное доказательственное значение приобрёл протокол опознания. При допросе потерпевший описал обвиняемого, указав лишь на его рост, наколки и белую футболку. В протоколе опознания указано, что потерпевший опознал нападавшего по чертам лица, фигуре, росту, сведений о наличии у обвиняемого татуировок не имелось, что и является тактической ошибкой для данного случая, последствием которой стало освобождение обвиняемого от уголовной ответственности.

При проведении допроса следователем могут допускаться такие тактические ошибки, как осуществление недостаточной подготовки к следственному действию или сведение всего допроса к фиксации информации в виде свободного рассказа. Как правило, это приводит к невозможности получения от допрашиваемого необходимой следственной информации, поскольку допрос проводится тактически неправильно и неумело. На подготовительном этапе необходимо обозначить круг вопросов, которые будут заданы, также следователь должен точно знать, какую именно информацию можно получить от допрашиваемого. Положительного результата возможно добиться при тщательном изучении психологических особенности, процессуального положения допрашиваемого лица и учёте этого при проведении допроса. Краткое изложение показаний в протоколе и проведения «поверхностного» допроса, когда не выясняются значимые для дела обстоятельства совершения преступления, также относятся к числу следственных ошибок, которые могут быть допущены при использовании данного процессуального действия. В дальнейшем в суде обязательно понадобится произвести уточнение таких показаний, а также для получения более подробной информации следователю потребуется произвести повторный допрос. Всё это неминуемо приводит к дополнительным затратам рабочего времени, несвоевременному выявлению имеющейся у допрашиваемых информации. Значительное внимание так же необходимо уделять и фиксации процесса проведения допроса. Не редкостью является и то, что в протоколе могут отражаться не все данные о допрашиваемом, не ставиться отметка о разъяснении всех имеющихся у лица прав, а также невнимательность может проявиться и в отсутствии дат и указания на время начала и окончания допроса. Некоторые следователи и дознаватели, составляя протокол, исключают многие слова, которые

были сказаны допрашиваемым, или заменяют их на какие-либо термины, что является неправильным, т.к. может в значительной мере исказить изложенную информацию. Несомненно, жаргонизмы, ненормативную лексику и иные особенности речи допрашиваемого лица необходимо исключать из протокола, но следовательно нужно стремиться к более дословному изложению всех фактов.

Следственные ошибки могут совершаться по причине неверного определения круга тех лиц, которые будут являться участниками следственных действий, целью которых является обнаружение и изъятие материальных объектов. Достаточно большое количество осмотров мест происшествий было произведено без применения технических средств обнаружения следов, а так же следователи иногда ограничиваются осмотром центральной части без охвата периферии и осмотра прилегающей местности, что мешает получению информации необходимой для проведения дальнейших процессуальных действий. На практике встречаются такие казусы, когда в протоколе осмотра места происшествия указываются и описываются следы, которые были обнаружены, но впоследствии изучить их не представляется возможным потому, как следователь при обнаружении следов на месте происшествия не зафиксировал их ни путём использования фотоаппарата, ни при помощи слепков. В таком случае принадлежность таких следов считается предположением следователя. Полученная таким образом в ходе расследования информация не будет признана достоверной, а так же не сможет использоваться в качестве допустимого доказательства.

Состояние здоровья следователя или особенности его внутренних эмоционально-волевых процессов, которые возникают в определённые моменты расследования, также может быть причиной допущения тактических ошибок. Отрицательное воздействие на принятие тактических решений в ходе расследования могут оказать и различные аспекты, например развитие у следователя профессиональной деформации, сложившиеся негативные стереотипы поведения, что мешает ему в полной мере объективно рассматривать события и факты. Дефицит времени, загруженность в работе могут привести к торопливости или волоките, недисциплинированности. Эти факторы способны привести к такой ситуации, когда следователь считает важность некоторых процессуальных норм чересчур преувеличенной, а потому начинает пренебрежительно относиться к их применению.

Таким образом, главным способом минимизации совершения следственных ошибок является выяснение причины их появления в ходе проведения следственных действий, чтобы в последствие устранить их и больше не допускать. Они могут являться результатом небрежности или же нерациональности организации работы следователя или следственного подразделения, недостатка профессиональных навыков и опыта, знаний в той или иной области. Субъект криминалистической деятельности должен развивать такие личные качества, как аккуратность, настойчивость, творческое мышление, способность действо-

вать в условиях дефицита времени, устойчивость к стрессу. Тщательный прокурорский надзор и контроль за проведением всех процессуальных действий со стороны руководителя следственного органа так же способствуют недопущению тактических ошибок.

Следователям необходимо более углублено и тщательно подходить к изучению тактики большинства следственных действий, потому как эта область достаточно разработана криминалистической наукой и содержит в себе подробные практические рекомендации, чтобы добиться положительного результата расследования.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Соловьева Н. А. Соотношение тактического риска и конфликтной ситуации при расследовании насильственных преступлений, совершенных женщинами // Вестник Волгоградского государственного университета. — 2011. — № 2 (15). — С. 159-162.
2. Драпкин Л. Я, Карагодин В. Н. Криминалистика : учебник / под ред. Л. Я. Драпкина. – М. : ТК Велби ; Проспект, 2007. – 768 с.
3. Князьков А.С. Тактический риск и тактическая ошибка: проблема соотношений // Вестник Омского университета. — 2011. — № 3 (28). — С. 169-175.
4. Головина Е.В. Общие методы выявления и устранения тактических ошибок, допущенных в ходе расследования преступления // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. — 2007. — № 1. — С. 169-174.
5. Криминалистика: учебник для вузов / Под ред. Р.С. Белкина. – М.: НОРМА, 2001.– С. 506.
6. Криминалистическая методология / Зорин Г.А. – Минск: Амалфея, 2000. – С. 124.
7. Карагодин В.Н. Осмотр места происшествия, обыск или выемка? // Российский юридический журнал. – Екатеринбург: Изд-во УрГЮА, 2012, № 5 (86). – С. 128-132.
8. Шейфер С. А. Следственные действия. Основания, процессуальный порядок и доказательственное значение. Самара, 2004. – С. 191.
9. Дакуева В. М. Процессуальные и тактические ошибки, допускаемые следователями при предъявлении лица для опознания. // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. – 2018. – № 2 (6). – С. 13-19.

## The ratio of tactical risk and tactical error and their minimization in making procedural and tactical decisions

*D. V. Galkin, E. V. Nikishova*  
*FSBEI «SSLA» (Russia, Saratov)*  
*galkindm1tr@yandex.ru*

In this article, the authors analyze the problems of tactical risk and tactical error in terms of their correlation with each other, as well as consider the reasons and methods for minimizing them when making procedural and tactical decisions in the process of investigating crimes.

**Keywords:** tactical risk, investigative action, tactical error, investigative situation, tactical technique.

## ПРОБЛЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА КОМПЛЕКСНОЙ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С ИСКАЖЕНИЕМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

*О.О. Груздева*  
*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, г. Нижний Новгород)*  
*olesyagru@rambler.ru*

В статье рассмотрены основные проблемы производства и назначения комплексной судебно-экономической экспертизы по делам, связанным с искажением финансовой отчётности.

**Ключевые слова:** комплексная судебно-экономическая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза, судебно-финансовая экспертиза, бухгалтерская финансовая отчётность, искажения финансовой отчётности.

Искажения финансовой отчётности могут быть признаками целого ряда преступлений, предусмотренных Уголовным Кодексом РФ. К таким статьям УК РФ относятся статьи главы 21 «Преступления против собственности» (ст. 159.1, 159.2, 160), а также статьи главы 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности» (ст.171, 172.1, 176, 197 и др.) [1]. Квалификация деяния, в результате которого возникли искажения финансовой отчётности, будет зависеть от цели, способа и субъекта их совершения. Некоторые обстоятельства, подлежащие доказыванию, а именно способы приготовления к совершению преступления, способ совершения преступления и сокрытия его следов, причиненный ущерб, будут отражаться в экономической информации. Поэтому для эффективного расследования и раскрытия таких преступлений необходимо использование специальных знаний путём назначения судебно-экономических экспертиз. При этом в связи с тем, что признаки искажений финансовой отчётности могут проявляться как в их влиянии на показатели финансового состояния организации, так и в несоответствиях между уровнями бухгалтерской информации, по такой категории дел могут назначаться разные роды экономи-

ческих экспертиз. Наиболее часто назначаемые – это судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая [2, с.109].

Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует содержание записей бухгалтерского учёта хозяйствующих субъектов, обоснованность совершения операций, их документальное оформление и отражение в учете и финансовой отчетности [3, с.81].

В процессе финансово-экономической экспертизы исследуется финансовое состояние хозяйствующего субъекта, устанавливаются причинно-следственные связи между конкретными преступными действиями и изменениями в значении тех или иных оценочных показателей деятельности организации [4, с.5].

В целях установления с помощью экономических специальных знаний сведений о всей системе признаков экономического механизма совершённого преступления, а именно наличия и способа искажения финансовой отчетности, а также его влияния на финансовые показатели организации, необходимо использование комплексного подхода, под которым в теории судебной экспертизы понимают использование специальных знаний и методов из области одной специальности при производстве экспертизы, относящейся к другой специальности, и выделяют несколько форм комплексных исследований [5, с.9]:

- комплекс судебных экспертиз;
- комплексное исследование с использованием различных методов;
- комплексная экспертиза.

В рассматриваемом случае возможно производство комплекса судебно-экономических экспертиз и комплексной судебно-экономической экспертизы.

Комплекс судебных экспертиз назначается по одному уголовному или гражданскому делу, при этом судебные экспертизы осуществляются последовательно или, если существует возможность предоставить объекты исследования, параллельно, выполняются самостоятельно каждым экспертом и оформляются отдельным заключением. В таких экспертизах могут быть использованы результаты предыдущих экспертных исследований, однако, никаких общих вопросов не решается. Это позволяет в конечном итоге установить больший объём фактических данных, необходимых для расследования дела, связанного с искажениями финансовой отчетности, чем при производстве только одной судебно-экономической экспертизы: судебно-бухгалтерской или финансово-экономической.

Наибольшее количество фактических данных об экономическом механизме преступления позволяет установить комплексная судебно-экономическая экспертиза. Гносеологической сущностью такой экспертизы является комплексный анализ признаков [6, с.13]. Применение комплексной судебно-экономической экспертизы в расследовании по делам, связанным с искажением финансовой отчетности, обусловлено сложной системой финансово-хозяйственной деятельности организаций, требующей её системно-комплексного исследования. В



процессе комплексной судебно-экономической экспертизы эффективно реализуются следующие направления [7, с.13]:

- системно и разносторонне с привлечением экспертов различных специальностей в области экономики исследовать финансово-хозяйственную деятельность организации;
- объединить результаты экспертных исследований общим выводом;
- обеспечить соблюдение принципа взаимного контроля экспертов в полноте и достоверности проведённых исследований.

Рассмотрим последовательность действий эксперта-бухгалтера и эксперта-экономиста при производстве комплексных судебно-экономических экспертиз по делам, связанным с искажениями финансовой отчётности. На первом этапе экспертом-бухгалтером выявляются искажения в виде учётных несоответствий в системе бухгалтерской информации организации, устанавливается механизм их образования и сумма, на которую была искажена финансовая отчётность [8, с.181]. Экспертом-бухгалтером также на основании проведённого исследования может быть сформирован бухгалтерский баланс, который не содержит искажений и отображает действительное финансовое положение организации. Далее на основе полученных экспертом-бухгалтером результатов экспертом-экономистом анализируется влияние внесённых в отчётность искажений на финансовое состояние организации. К основным методам финансово-экономического анализа деятельности организации, применяемым экспертом, относятся вертикальный и горизонтальный анализ отчетности и расчёт финансовых коэффициентов, характеризующих ликвидность, платёжеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность и рентабельность компании [9, с.184]. Так, например, по делам о незаконном получении кредита экспертом-экономистом будет осуществляться финансовый анализ как экземпляров финансовой отчётности, представленных в банк, так и баланса, сформированного в результате проведённого исследования экспертом-бухгалтером. В результате экспертами будут сделаны выводы о наличии в финансовой отчётности, составленной исследуемой организацией, искажений, сумме, на которую они были допущены, их влиянии на показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Таким образом, на основании заключения такой экспертизы может быть получен целый комплекс сведений, характеризующий способ совершения преступления, размер ущерба и в некоторых случаях даже преднамеренность деяния, что значительно облегчит процесс расследования и раскрытия преступления.

В современном законодательстве наиболее точные определения комплексной экспертизы даны в ст. 82 ГПК [10] и ст. 81 КАС [11], а именно данные процессуальные нормативные акты предусматривают одновременное проведение исследований с использованием различных областей знания. В других процессуальных кодексах (ст.201 УПК [12], ст.85 АПК [13]), а также в статье 23 Фе-

дерального закона №73 «О Государственной судебно-экспертной деятельности» [14] отмечается лишь привлечение экспертов разных специальностей, при этом гносеологическая сущность комплексного исследования не раскрывается. Предусмотрены также следующие процессуальные признаки комплексной экспертизы:

- в заключении комплексной экспертизы указывается, какие исследования и в каком объеме провел каждый эксперт, какие факты были им установлены и какие выводы сформулированы;
- каждый эксперт, который участвует в производстве комплексной экспертизы, подписывает ту часть заключения, которая содержит описание проведенных им исследований, и несет за нее ответственность;
- общий вывод делают эксперты, компетентные в оценке полученных результатов и формулировании данного вывода.

Ещё одним признаком комплексной судебной экспертизы, который закреплён во всех рассмотренных выше нормативно-правовых актах является её комиссионный характер, а именно участие в производстве экспертизы не менее чем двух экспертов. Однако, большинство учёных в области теории судебной экспертизы оспаривают данное положение [15, с.23, 16, с.25]. Определяющим признаком комплексной экспертизы должно быть использование специальных знаний из разных областей, а не количество лиц, участвующих в исследованиях [6, с.15], соответственно природа комплексности сохраняется и при производстве комплексной экспертизы одним экспертом, овладевшим несколькими экспертными специальностями [17, с.140].

На наш взгляд данная проблема затрагивает и производство комплексных судебно-экономических экспертиз. Так, при получении высшего образования специалиста по направлению подготовки «Судебная экспертиза», а именно судебно-экономическая экспертиза, студентом осваиваются дисциплины по бухгалтерскому учёту и судебно-бухгалтерской экспертизе, а также по финансовому анализу и судебной финансово-экономической экспертизе. Подобное положение складывается и у экспертов, получивших высшее экономическое образование. Таким образом, один эксперт может обладать необходимыми специальными знаниями для производства комплексной судебно-экономической экспертизы по делам, связанным с искажениями финансовой отчётности.

Производство единоличного комплексного исследования экспертом, обладающим достаточными знаниями, предусмотрено разъяснениями, данными в п. 12 Постановления Пленума Верховного суда РФ [18]. Однако не вполне ясно, что в данных разъяснениях понимают под комплексным исследованием и можно ли отнести комплексную экспертизу, произведенную одним экспертом к подобным исследованиям. Также подобное положение можно найти в ч. 8 ст. 27 проекта Федерального закона «О судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [19].

В связи с этим предлагаем дополнить статьи процессуальных кодексов, а также Федерального закона №73, регламентирующие производство комплексной судебной экспертизы, положением, что при владении разными специальностями, необходимыми для производства комплексной экспертизы, эксперт может произвести её единолично.

Ещё одной проблемой при производстве комплексных судебных экспертиз является формулирование общих выводов. Исходя из норм законодательства его должны дать эксперты, компетентные в оценке полученных результатов и формулировании данного вывода. Во многих случаях, особенно когда назначаются межклассовые комплексные экспертизы, соблюсти данное требование несколько проблематично, так как отсутствуют эксперты, одновременно обладающие знаниями в настолько различных областях [6, с.13]. Комплексная судебно-экономическая экспертиза является внутриклассовой, и, как уже рассматривалось выше, проводится экспертами, которые получали специальные знания из разных областей экономики, таким образом они способны совместно проанализировать признаки и оценить результаты проведённого исследования. Это позволяет реализовать основной гносеологический принцип комплексных экспертиз – совместный анализ признаков объектов исследования. Так, при производстве комплексных судебно-экономических экспертиз по делам, связанным с искажениями финансовой отчётности, эксперт-бухгалтер и эксперт-экономист совместно устанавливают влияние внесённых искажений на финансовое положение исследуемой организации, в том числе и оценивают сумму, на которую были допущены искажения, что является важным обстоятельством, например, по делам о преднамеренном и фиктивном банкротстве.

Однако, внутриклассовый характер комплексных судебно-экономических экспертиз порождает и некоторые проблемы. В связи с тем, что рассматриваемые элементы комплексной судебно-экономической экспертизы имеют общую группу объектов исследования, отображающих экономически значимую информацию, а также общий класс специальных знаний – экономику, субъект, назначающий экспертизу, не всегда понимает, что экспертиза должна носить комплексный характер. Согласно практике по уголовным делам назначается, как правило, одна экономическая экспертиза. При этом её выбор зависит от поставленного эксперту вопроса. В большинстве случаев назначается судебно-бухгалтерская экспертиза, реже финансово-экономическая, в таком случае экспертам приходится в рамках такой экспертизы рассматривать вопросы, выходящие за пределы их компетенции [20, с.322]. Например, эксперту-экономисту приходится выявлять искажения отчётности путём анализа учётных документов и бухгалтерских регистров, если была назначена одна финансово-экономическая экспертиза, или перед экспертом-бухгалтером ставятся вопросы, касающиеся анализа финансового состояния исследуемой организации, если была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Во избежание такой ошибки при назначении комплексных судебных экспертиз, субъект, назначающий экспертизу должен понимать, что речь идет именно о её комплексном характере, для этого ему необходимо установить области специальных знаний, в пределах которых будет проведено комплексное экспертное исследование [21, с.348].

Ещё одна проблема заключается в неверной постановке вопросов перед экспертами, на практике часто вопросы, выносимые на производство экспертизы, подразумевают правовую оценку, выходят за область специальных знаний эксперта, носят справочный или ревизионный характер [2, с.110]. Также субъектом назначения экспертизы может быть не сформулирован общий вопрос, в котором и заключается интеграционная сущность производства комплексной экспертизы. Формулировка общего вопроса комплексной судебно-экономической экспертизы по делам, связанным с искажениями финансовой отчётности, будет зависеть от поставленных перед экспертами задач, а также от того уголовного дела, фактические данные которого устанавливаются.

Решением этих проблем, то есть затруднений с классификацией экспертиз и определением круга экспертных вопросов, может стать консультация с экспертами либо руководителем судебно-экспертного учреждения. Помимо этого, целесообразно также уточнить отдельные моменты, связанные с объёмом объектов экспертного исследования, а именно достаточностью документов, содержащих экономическую информацию для решения поставленного вопроса. Также данные проблемы могут быть решены самими экспертами. При установлении в ходе производства судебной экспертизы необходимости производства комплексной судебно-экономической экспертизы эксперт может ходатайствовать о привлечении эксперта другой специальности.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. При расследовании дел, связанных с искажениями финансовой отчётности, необходимо назначение судебно-экономических экспертиз, при этом наибольшее количество фактических данных об экономическом механизме преступления будет установлено при использовании комплексного подхода, а именно производства комплекса экспертиз и комплексных экспертиз. Системно и разносторонне исследовать финансово-хозяйственную деятельность организации, установить наличие, способы и размер искажений финансовой отчётности, а также их влияния на финансовые показатели организации позволяет комплексная судебно-экономическая экспертиза с привлечением судебного эксперта-бухгалтера и судебного-эксперта экономиста. Одним из процессуальных признаков комплексной экспертизы является её комиссионный характер, однако, в связи с тем, что в результате получения высшего образования эксперт может обладать специальными знаниями и в области бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы и в области финансового анализа и судебной финансово-экономической экспертизы, необходимо дополнить процессуальное законодательство положениями о воз-

возможности производства комплексной экспертизы единолично. При назначении комплексной судебно-экономической экспертизы могут возникнуть проблемы организационного характера, а именно затруднения с классификацией экспертиз и определением круга экспертных вопросов. Решить подобные проблемы можно путём консультации с экспертами либо руководителем судебно-экспертного учреждения, либо путём ходатайства эксперта о необходимости привлечения эксперта другой экономической специальности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 18.02.2020)
2. Дрога А. А. Актуальные проблемы производства судебно-бухгалтерских экспертиз на современном этапе расследования преступлений экономической направленности // Общество и право. – 2017. – №1 (59). – С. 108-112
3. Барышникова И.В., Зебницкая А.К. Использование судебно-бухгалтерской экспертизы в деятельности по расследованию экономических преступлений// Юридический факт. – 2018. – №35. – С.80-83
4. Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Тимченко В.А. Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчетности: учебное пособие. – Н. Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2016. – 56 с.
5. Ярмак К.В. Современные тенденции развития комплексных экспертиз// Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 6. – С.7-12
6. Россинская Е.Р. Методологические и правовые проблемы комплексных судебных экспертиз в условиях реформирования законодательства о судебно-экспертной деятельности// Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 6. – С.12-18
7. Михайлова Л.Л. Комплексная судебно-экономическая экспертиза как средство расследования и предупреждения преступлений в сфере предпринимательской деятельности: автореферат ... кандидата юридических наук: 12.00.09/ 5. Михайлова Любовь Леонидовна ; [Место защиты: Моск. акад. экономики и права]. – Москва, 2007. – 28 с.
8. Кеворкова Ж.А. Последовательность осуществления процедур бухгалтерской экспертизы финансовой отчётности //Модернизация экономики и управления. Издательство: Ставролит. г.Ставрополь. – 2014. – С.180-181
9. Козменкова С.В. Методические особенности проведения финансово-экономической экспертизы // Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы. Н.Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского. – 2019. – С. 182-188.
10. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 02.12.2019)

11. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 N 21-ФЗ (ред. от 27.12.2019)
12. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 18.02.2020)
13. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019)
14. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ред. от 26.07.2019)
15. Белкин Р.С. Методические проблемы комплексной экспертизы // Проблемы организации и проведения комплексных экспертных исследований, М., 1985. – с.38
16. Кудряшов Д. А. Теория и практика комплексной судебной экспертизы: автореферат ... кандидата юридических наук: 12.00.12/ Кудряшов Дмитрий Александрович; [Место защиты: ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»], 2018. – 28 с.
17. Майлис Н.П., Орлова В.Ф. Еще раз о комплексной экспертизе и путях ее развития. // Теория и практика судебной экспертизы. – 2014. – №1 (33). – С. 140-141.
18. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21 декабря 2010 г. N 28 г. Москва «О судебной экспертизе по уголовным делам"// Российская газета – Федеральный выпуск № 296(5375)
19. Законопроект № 306504-6 «О судебно-экспертной деятельности в РФ» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28SpravkaNew%29?OpenAgent&RN=306504-6&02>
20. Дулин М.Е. Сарыгина Э. С. Филатова И. Е. Комплексная судебная бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза//Обеспечение прав и свобод человека в современном мире Материалы XI научно-практической конференции: в 4 частях. 2017. – 2017. – С.319-324
21. Кудряшов Д. А. Актуальные проблемы назначения комплексных судебных экспертиз//Вопросы экспертной практики. – 2019. – S1. – С.347-350

## **Problems of the production of a comprehensive economic expertise on cases related to misstatements of financial statements**

*O.O. Gruzdeva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
olesyagru@rambler.ru*

The article considers the main problems of production and purpose of a comprehensive economic expertise on cases related to misstatements of financial.

**Keywords:** comprehensive economic expertise, forensic accounting expertise, forensic financial examination, financial statements, misstatements of financial statements.

# ЗАРУБЕЖНЫЙ И РОССИЙСКИЙ АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ С ПОМОЩЬЮ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ

*Ю.С. Гусева, И.Л. Егорова*

*ННГУ им.Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*guseva.575@yandex.ru irina.egorova.1998@mail.ru*

Статья посвящена вопросу оценки финансового состояния организаций при получении кредита в зарубежной и отечественной практике. Авторы обращают внимание на различия в наборе коэффициентов при решении вопроса о предоставлении заемных средств клиенту.

**Ключевые слова:** анализ, бухгалтерский баланс, финансовая устойчивость, платежеспособность, кредитоспособность, финансовое состояние, ликвидность, заемный капитал, денежные средства.

Кредиты играют особую роль для любой организации, как в сфере промышленности, так и в сфере услуг, превращаясь, по сути, в главный источник, осуществляющий финансирование дополнительными денежными средствами. По большей части, в точной информации о кредитоспособности организаций нуждаются банки, поскольку маржа и рентабельность любого банка прямо зависят от финансового состояния его клиентов. Именно поэтому одним из направлений работы коммерческого банка является оценка кредитоспособности потенциальных заемщиков.

Под кредитоспособностью клиентов банка понимается такое финансово-хозяйственное состояние организации, которое дает уверенность в эффективном использовании заемных средств, а также способность и готовность заемщика вернуть кредит в соответствии с установленными условиями договора [1, с. 49].

В настоящее время в мире нет единой стандартизированной системы оценки кредитоспособности заемщиков [2, с. 100], как и единого подхода к содержанию самого понятия «кредитоспособность». Так, на Западе кредитоспособность – это желание клиента, подкрепленное возможностью своевременно погасить долг [3], а в России способность клиента рассчитаться с банком в полной сумме и в срок. Поэтому практически в каждом банке используется своя методика, разработанная собственными силами – с учетом опыта конкурентов и международных тенденций.

Кроме понятия «кредитоспособность» существует еще одно, тесно с ним связанное, – «платежеспособность». Можно сказать, что платежеспособность рассматривается в нескольких аспектах: в первом случае, – как понятие более широкое по сравнению с кредитоспособностью компании, являющейся ее элементом. Во втором – платежеспособность сводится к ликвидности баланса, которая выступает в качестве одного из показателей, характеризующих качество кредитоспособности заемщика [4, с. 100].

Именно платежеспособность формирует благоприятный имидж организации, поддерживает ее конкурентоспособность, так как напрямую связана с эффективностью управления активами и капиталом. Поэтому при обращении компании в банк важен ее грамотный анализ, на основании результатов которого становится возможным принятие положительного решения или, наоборот, решения об отказе в выдаче денежных средств.

Оценка платежеспособности в России базируется на изучении ликвидности баланса (см. табл. 1). Для этого применяется группировка статей актива в зависимости от скорости их превращения в денежные средства, а статей пассива – по степени срочности платежей. По принципу группировки статей актива и пассива вычисляются коэффициенты ликвидности, которые, в свою очередь, считаются показателями платежеспособности.

*Таблица 1.  
Группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности*

Активы		Пассивы	
Показатель	Составляющие (строки бух. баланса)	Показатель	Составляющие (строки бух. баланса)
A1 – наиболее ликвидные активы	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр.1250 + стр.1240)	П1 –наиболее срочные обязательства	Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы (стр.1520)
A2 –быстрореализуемые активы	Дебиторская задолженность и прочие активы (стр.1230 + стр.1260)	П2 –краткосрочные пассивы	Краткосрочные обязательства (стр.1510 + стр.1530 + стр.1540 + стр.1550)
A3 –медленнореализуемые активы	Статьи раздела II «Оборотные активы» (стр.1210 + стр.1220)	П3 –долгосрочные пассивы	Долгосрочные займы, кредиты и прочие долгосрочные обязательства (стр.1400)
A4 –труднореализуемые активы	Внеоборотные активы (стр.1100)	П4 –постоянные пассивы	Статьи раздела III «Капитал и резервы» (стр.1300)

Для оценки ликвидности баланса, а, следовательно, и платежеспособности компании-заемщика, сопоставляют полученные значения по каждой группе активов и пассивов. При  $A1 \geq P1$  можно говорить о том, что организация имеет достаточное количество средств для погашения самых срочных обязательств на дату формирования баланса; при  $A2 \geq P2$  – о том, что организация может стать платежеспособной при выполнении своевременных расчетов с дебиторами и кредиторами;  $A3 \geq P3$  свидетельствует о возможности повышения ее платежеспособности в будущем. Выполнение перечисленных неравенств приведет к условиям, когда  $A4 \leq P4$  – в этом случае ликвидность баланса считается абсолютной.

Подобную оценку можно считать недостаточной, поэтому банками проводится более детальный анализ платежеспособности компании на основании расчета специальных коэффициентов.



Таблица 2.  
Виды показателей ликвидности (liquidity and solvency)

Показатель	Формула для расчета	Характеристика
Коэффициент текущей ликвидности (current liquidity)	Оборотные активы / краткосрочные обязательства	Отражает способность организации покрывать текущие обязательства за счет оборотных средств
Коэффициент быстрой ликвидности (quick liquidity, acid test)	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства	Отражает способность организации покрывать текущие обязательства наиболее ликвидной частью оборотных активов
Коэффициент абсолютной ликвидности (cash ratio)	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / краткосрочные обязательства	Характеризует способность компании покрывать наиболее срочные обязательства за счет денежных средств, эквивалентов и краткосрочных финансовых инвестиций
Чистый оборотный капитал к активам (net working capital to assets)	(Чистый оборотный капитал / активы)	Показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности
Интервальная оценка (interval measure)	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) / Среднедневной расход	Отображает количество дней, в течение которых организация может работать и оплачивать счета, даже в случае, если не будет абсолютно никаких поступлений денежных средств на счет

В зарубежной практике, как правило, используется пять коэффициентов [5, с. 4] (см. табл. 2), три из них (коэффициенты текущей ликвидности, быстрой ликвидности и абсолютной ликвидности) очень популярны в отечественной практике. Четвертый коэффициент – «чистый оборотный капитал к активам» – схож по расчету с «коэффициентом обеспеченности чистым оборотным капиталом», применяемым в нашей стране, где чистый оборотный капитал соотносят не с оборотными активами, а со всей величиной активов. Пятый коэффициент – «интервальная оценка» отражает то количество дней, в течение которых организация может работать и оплачивать счета, даже в случае, если не будет абсолютно никаких поступлений денежных средств на счет [6, с. 553]. Существенным отличием в оценке результатов расчетов является наличие устойчивых нормативных значений по каждому коэффициенту в нашей стране, а в зарубежной практике такие значения рекомендательные и более гибкие.

Расчет финансовых коэффициентов проводится по данным, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности компании. Следует отметить, что различие в наборе показателей отечественной и международной бухгалтерской (финансовой) отчетности является одной из причин отсутствия единой методики оценки кредитоспособности компании, а также унифицированной системы показателей для оценки финансового положения заемщика.

Таким образом, рассмотрев российский и зарубежный опыт анализа кредитоспособности и платежеспособности, можно говорить о том, что эти показатели зависят от многих факторов, и, что объективная оценка потенциального заемщика на основе расчета одного универсального показателя невозможна. Также в настоящее время существуют отличия в наборе коэффициентов для определения финансового состояния компании, её кредитоспособности, а также в способах расчета данных показателей.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Всяких М.В., Нестерова Н.С. Необходимость оценки кредитоспособности предприятий // Международный научный журнал «Символ науки» №4, 2004. – 49-51 с.
2. Ширинкина Е. В., Майстер В.А. Системы оценки кредитоспособности организации: достоинства и недостатки // «Труды международного симпозиума надежность и качество», 2011. – 99-101 с.
3. Жильцова Ю.В., Жильцова А.В., Артамонов Е.С. Формирование современной парадигмы кредитного скоринга. Аудит и финансовый анализ. Т. №3 2019. [Электронный ресурс] // – Режим доступа. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=39513926>.
4. Буркаева Е. Использование результатов экономического анализа платежеспособности предприятия при выявлении признаков экономических преступлений // «Контентус», 2016. – 161-168 с.
5. Грико А.В. Зарубежный опыт оценки платежеспособности компании как составной части анализа финансового состояния // «Вектор экономики», 2018. – 4 с.
6. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2008. – 1008 с.

#### **Foreign and Russian analysis of creditworthiness of organizations using financial coefficients**

*Y.S. Guseva , I.L. Egorova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
guseva.575@yandex.ru irina.egorova.1998@mail.ru*

The article is devoted to the issue of assessing the financial condition of organizations when obtaining credit in foreign and domestic practice. The authors draw attention to the differences in the set of coefficients when deciding on the issue of lending to the client.

**Keywords:** analysis, balance sheet, financial stability, solvency, creditworthiness, financial condition, liquidity, borrowed capital, cash.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ДЕЛАМ О НЕЗАКОННОМ ПОЛУЧЕНИИ КРЕДИТА

*И.С. Ильина*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
ilina.iljina.506@yandex.ru*

В статье исследованы особенности методики судебно-экономической экспертизы по делам о незаконном получении кредита. Определены возможности судебно-бухгалтерской экспертизы в выявлении искажения отчетности, предоставленной заемщиком в кредитную организацию. Проанализирован такой метод, как анализ с помощью финансовых коэффициентов с целью установления финансового состояния заемщика на момент получения кредита.

**Ключевые слова:** незаконное получение кредита, искажение отчетности, судебно-экономическая экспертиза, расчетные коэффициенты.

Согласно статистическим данным МВД [1], в настоящее время наблюдается рост преступлений в кредитно-банковской сфере, в частности такого преступления как незаконное получение кредита.

Способ совершения данного преступления выражается в предоставлении ложных сведений о хозяйственном положении или финансовом состоянии организации, т.е. в искажении информации, содержащейся в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, предоставление имущества, которое не может стать предметом залога; отражение будущих продаж в отчетном периоде; занижение кредиторской задолженности и др.) [2, с. 182]. Вследствие этого создается положительная динамика относительно деятельности, хозяйственного положения и финансового состояния организации.

Успешное расследование такого преступления, как незаконное получение кредита, зависит от применения специальных знаний в различных областях научных знаний. Наиболее эффективным и распространенным способом использования специальных знаний является судебно-экономическая экспертиза.

Главной проблемой судебно-экономической экспертизы, на наш взгляд, является непроработанность и неопределенность методики ее производства. Эта проблема может привести к тому, что адвокаты в судебном разбирательстве устраивают споры относительно достоверности методики использованной экспертом, а, следовательно, и достоверности составленного заключения.

При расследовании данного уголовного дела может быть назначена финансово-экономическая экспертиза для того, чтобы установить обоснованность получения кредита и его использования, возможность погашения в установленные сроки кредита и процентов по нему, сумму ущерба, причиненного в результате неправомερных действий заемщика и др.

Также с целью проверки финансово-хозяйственной деятельности организации, порядка ведения и достоверности бухгалтерского учета, различных эко-

номических показателей, обоснованности получения кредита и иных обстоятельств может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза. Так в процессе экспертизы эксперт проверяет и сопоставляет, в целях выявления несоответствий, экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленные в кредитную организацию и в налоговые органы, проверяет соответствие данных бухгалтерской (финансовой) отчетности сведениям бухгалтерского учета (сопоставляются, например, данные бухгалтерского баланса с главной книгой). Кроме этого проверяется соответствие данных бухгалтерского учета заемщика данным расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, предоставленной руководством организации в банк в экономическое обоснование возврата кредита по кредитному договору. Если имеют место несоответствия, то устанавливается, в чем они состоят.

Каждая экспертиза обладает своим предметом исследования. Так, под предметом финансово-экономической экспертизы по делам о незаконном получении кредита понимаются фактические данные (обстоятельства дела) устанавливаемые в целях расследования незаконного получения кредита путем применения специальных знаний в области экономики, финансового анализа, денежного обращения и кредита при исследовании отраженной на материальных носителях (документах) экономической информации.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются фактические данные об искажениях в бухгалтерских документах, либо суждения о них, выявленные в документах и свидетельствующие о нарушениях совершенных в целях незаконного получения кредита.

При назначении судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту на разрешение могут быть поставлены следующие вопросы:

1. Соответствуют ли данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Х» на 31.12.2019, представленной в банк, данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной в ИФНС РФ? Если нет, то какой характер данных несоответствий?

2. Соответствуют ли данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Х» сведениям бухгалтерского учета?

Искажение отчетности проявляется как несоответствие между ее содержанием и данными бухгалтерского учета, на основе которых она составлялась. На умышленное искажение будут указывать как минимум два учетных несоответствия (чтобы сохранить баланс) [3, с. 46].

При назначении судебной финансово-экономической экспертизы эксперту на разрешение могут быть поставлены следующие вопросы:

1. Какова динамика кредитоспособности ООО «Х» за период с 01.10.2018 г. по 31.12.2019 г., согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия?

2. Каково финансовое состояние ООО «Х», на 01.04.19г., 01.07.19г., 01.10.19г., на основании динамики финансовых коэффициентов, согласно сведениям содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности на эти даты?» и др.

Обязательным условием получения кредита является предоставление в банк ряда документов. Одним из пакетов документов, предоставляемых в кредитную организацию, является бухгалтерская (финансовая) отчетность, содержащая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Отчетность предоставляется организацией и в налоговые органы.

С целью выявления искажений, внесенных в отчетность, представленную в банк, экспертом сравнивается данная отчетность с экземпляром отчетности, представленной в налоговые органы. Также эксперт исследует соответствие данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организации сведениям, отраженным в бухгалтерском учете. При этом эксперт использует такие методы как [4, с. 35]:

1. встречная проверка;
2. взаимный контроль.

После выявления искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо ее восстановить, т.е. сформировать новую отчетность, используя реальные, а не искаженные факты. Восстановление отчетности может проводиться также в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы. Так эксперт в процессе экспертного исследования сформировал достоверный бухгалтерский баланс организации-заемщика и определил отклонения от показателей искаженной отчетности, представленной в кредитное учреждение (см. таблица 1).

*Таблица 1.  
Данные бухгалтерского баланса ООО «Х»*

	Достоверные данные	Искаженные данные	Отклонение
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1111	1111	0
Основные средства	119057	125886	+6829
Финансовые вложения	11934	14548	+2614
Отложенные налоговые активы	172	172	0
Прочие внеоборотные активы	4601	4601	0
Итого по разделу I	136875	146318	+9443
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	24803	21103	-3700
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1393	1393	0
Дебиторская задолженность	57061	52564	-4497

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3330	300	-3030
Денежные средства и денежные эквиваленты	5099	13105	+8006
Прочие оборотные активы	572	572	0
Итого по разделу II	92258	89037	-3221
БАЛАНС	229133	235355	+6222
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20917	20917	0
Переоценка внеоборотных активов	2326	2326	0
Резервный капитал	1046	1046	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88729	113581	+24852
Итого по разделу III	113018	137870	+24852
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	37961	33544	-4417
Отложенные налоговые обязательства	1611	1611	0
Итого по разделу IV	39572	35155	-4417
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	688	125	-563
Кредиторская задолженность	75669	62019	-13650
Оценочные обязательства	186	186	0
Итого по разделу V	76543	62330	-14213
БАЛАНС	229133	235355	+6222

Далее проводится анализ восстановленной и искаженной отчетности. Данный анализ осуществляется в рамках судебной финансово-экономической экспертизы. Экспертом могут использоваться следующие методы:

1. Методы финансового анализа: сравнения; абсолютных, относительных и средних величин; вертикальный; горизонтальный; трендовый; факторный анализ; анализ с помощью финансовых коэффициентов.

2. Статистические методы (группировка, индексы, ряды динамики, цепные подстановки, корреляция);

3. Метод балансовых взаимосвязей;

4. Метод сопоставления взаимоувязанных показателей в сопряженных документах;

5. Метод математического и логического контроля [5, с. 184].

Данная экспертиза проводится в целях получения информации о реальном финансовом состоянии организации и о ее финансовом состоянии, которое

увидели пользователи искаженной финансовой отчетности. Рассмотрим использование в производстве судебной финансово-экономической экспертизы по делам о незаконном получении кредита такого метода, как анализ с помощью финансовых коэффициентов.

Так, для установления кредитоспособности организации в процессе исследования рассчитываются показатели финансовой устойчивости и платежеспособности заемщика:

- Коэффициент абсолютной ликвидности;
- Коэффициент быстрой ликвидности;
- Коэффициент текущей ликвидности;
- Коэффициент автономии;
- Коэффициент заемного капитала;
- Коэффициент финансовой зависимости;
- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

[6, с. 184].

На основании данных коэффициентов можно установить, какая была финансовая устойчивость организации при достоверных данных и данных, в которые были внесены искажения (см. таблица 2).

*Таблица 2.  
Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности*

<b>Коэффициенты финансовой устойчивости и платежеспособности</b>			
<b>Показатель</b>	<b>Нормативное значение</b>	<b>Достоверные данные</b>	<b>Данные, в которые внесены искажения</b>
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,07	0,21
Коэффициент быстрой ликвидности	> 2	0,85	1,06
Коэффициент текущей ликвидности	> 1	1,21	1,43
Коэффициент автономии	> 0,5	0,49	0,58
Коэффициент заемного капитала	< 1	0,51	0,51
Коэффициент финансовой зависимости		1,03	0,71
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,1	0,16	0,16

Проанализировав финансовое состояние организации, на основании искаженных и достоверных данных отчетности, с помощью финансовых коэффициентов, можно сделать вывод, что изменения, которые были внесены в учетную документацию организации, увеличили значения таких показателей, как: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент автономии, коэффициент финансовой зависимости. Таким образом, по представленным искаженным сведениям, банку демонстрируется факт того, что данная организация, исходя из расчета данных коэффициентов, является кредитоспособной.

Можно сделать вывод, что искажения, внесенные в учетные документы, повлияли на показатели, характеризующие финансовое состояние организации, в сторону улучшения, то есть завышения данных показателей. И на основании искаженных данных о финансовом состоянии организации и был предоставлен кредит.

Также следует отметить, что установление того, какие данные являются достоверными, а в какие внесены искажения устанавливаются в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы. Поэтому следует назначать комплексную судебно-бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизу, для которой характерна общая методика исследования.

На основании заключения такой экспертизы по делам о незаконном получении экспертизы может быть получен комплекс сведений, характеризующий способ совершения преступления, размер ущерба и в некоторых случаях даже преднамеренность деяния, что позволит обеспечить эффективность процесса расследования и раскрытия преступления.

Изучим также процедуру проведения судебно-экономической экспертизы по делам о незаконном получении кредита. Под процедурой экспертизы понимается порядок действий, совершаемых экспертом для ответа на поставленные на экспертизу вопросы. Принято выделять 4 стадии экспертного исследования (см. таблица 3).

*Таблица 3.  
Стадии экспертного исследования судебно-экономической экспертизы по делам о незаконном получении кредита*

№ п/п	Наименование стадии	Характеристика стадии
1	Подготовительная	-Ознакомление с постановлением о назначении экспертизы; другими объектами, представленными на исследование;-Исследование вопросов, поставленных на разрешение эксперту; -Анализ достаточности объектов исследования для разрешения поставленных вопросов; - Формулирование задач экспертизы; - Составление плана экспертного исследования; -Выбор метода, группы методов и приёмов проведения экспертизы; -Определение частной методики проведения экспертизы [7, с. 114].
2	Раздельное исследование	Эксперт изучает представленные материалы, анализирует общие и частные признаки объектов, решает диагностические задачи. Так эксперт-бухгалтер выявляет искажения в виде учётных несоответствий в системе бухгалтерской информации заемщика, устанавливает сумму, на которую искажается бухгалтерская (финансовая) отчётность [8, с.181]. Также эксперт-бухгалтер на основании проведённого исследования восстанавливает достоверный бухгалтерский баланс, который не содержит искажений и отображает реальное финансовое состояние заемщика.
3	Сравнительное исследование	На основе полученных экспертом-бухгалтером результатов экспертом, проводившим финансово-экономическую экспертизу, анализируется влияние внесённых в отчётность искажений на финансовое состояние организации. Делаются выводы по анализу балансов. Затем формулируются выводы, на основе которых в дальнейшем будут даваться ответы на поставленные вопросы в заключении эксперта.
4	Оценка результатов исследования и формулирование выводов	Осуществляется группировка и систематизация результатов исследования, формулируются выводы в виде ответов на поставленные вопросы.



Таким образом, можно сделать вывод, что производство данной экспертизы характеризуется некоторыми методическими особенностями, требующими дальнейшего изучения и развития, что напрямую окажет влияние на качество работы эксперта.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ежемесячник ГИАЦ МВД РФ «Состояние преступности». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://мвд.рф/reports/item/12730591/>.
2. Щетинина Н.В. Некоторые проблемы совершенствования уголовного законодательства, предусматривающего ответственность за незаконное получение кредита // Вестник Тюменского государственного университета. – 2007. – №2. – С. 182–188.
3. Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Тимченко В.А. Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчетности: учебное пособие. – Н. Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2016. – 57 с.
4. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: учебник – М.: Юридическая литература, 2004. – 120 с.
5. Козменкова С.В. Методические особенности проведения финансово-экономической экспертизы. / Сборник докладов международной научной конференции «Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы». – Нижний Новгород: Издательство Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, 2019. – 424 с. – С. 182-187.
6. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров. / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 426 с.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов. / Е.Р. Россинская и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 351 с.
8. Кеворкова Ж.А. Последовательность осуществления процедур бухгалтерской экспертизы финансовой отчётности // Модернизация экономики и управления. Издательство: Ставролит. г. Ставрополь. – 2014. – С.180-181.

## **Methodical features of the judicial and economic expertise in cases of illegal receipt of credit**

*I.S. Ilina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
ilina.iljina.506@yandex.ru*

In the article features of a methodology of forensic-economic expertise on affairs about illegal reception of credit are considered. The possibilities of forensic accounting expertise in identifying misrepresentations of the statements provided by the borrower to the credit institution are determined. This method is analyzed as an analysis using financial coefficients in order to establish the financial condition of the borrower at the time of receiving the loan.

**Keywords:** illegal receipt of credit, misreporting, forensic economic expertise, the estimated coefficients.

## **ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНОГО ПОДХОДА К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ**

*И.С. Ильина*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
irina.sergeevna.12@mail.ru*

В Федеральном законе N 115-ФЗ от 07 августа 2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и в "Уголовном кодексе Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ даны разные понятия слову «легализация (отмывание)», считается необходимым приведение терминологии к единому подходу.

**Ключевые слова:** легализация денежных средств, экономическая информация, противодействие легализации, доход, имущество

Легализацией денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем, в широком смысле принято называть действия по приданию им вида якобы полученных в результате правомерной законной деятельности, это позволяет придать видимость легального происхождения денежных средств или иного имущества для удовлетворения экономических интересов их владельцев. В одной из работ справедливо отмечается: «есть только одна причина, по которой преступники занимаются преступным бизнесом. Если оставить в стороне психопатов и людей, которые нарушают закон «из любви к искусству», большинство преступников идут на это ради денег. ...Преступники становятся преступниками, потому что считают, что преступление – это выгодно» [1, с.31].

Похожее мнение высказал профессор П.Н. Панченко: «...экономические интересы – главная побудительная сила как обычного поведения людей, в том числе преступного, так и профессиональных действий сотрудников правоохранительных органов, осуществляющих борьбу с преступниками. ...Категория экономических интересов, с нашей точки зрения, - наиболее удачная для по-

нимания экономического содержания уголовного права и его задач по противодействию легализации преступных приобретений» [2, с.589].

Несомненно, легализованные денежные средства или иное имущество несут в себе потенциальную опасность для общества и государства. Как отмечается некоторыми авторами, с которыми невозможно не согласиться, «грязные деньги нарушают общепризнанные нормы экономической деятельности, принципы рыночной экономики, способствуют криминализации хозяйственной деятельности, используются для подкупа сотрудников органов государственной власти и местного самоуправления и проникновения преступных элементов в политические институты, являются питательной средой для организованной преступности, в том числе терроризма, и в результате создают угрозу национальной безопасности страны» [3, с. 185].

Для раскрытия преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, предусматривается необходимым правильное понимание уголовно-правовой квалификации данного вида преступлений.

Так, сейчас Уголовным кодексом Российской Федерации предусматривается ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст.174), и за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст.174.1).

В статье 174 УК РФ, под легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем принято понимать - «совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем (за исключением преступлений, предусмотренных ст.193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ), в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом».

Согласно другой статье - 174.1, под легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления, понимается: «совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления (за исключением преступлений, предусмотренных ст. 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ), либо использования указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности».

Определение понятия легализации, согласно вышеназванным статьям УК РФ, в основном все же соответствуют определению этого понятия в Федеральном законе «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, получен-

ных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года №115-ФЗ (с изменениями), но есть некоторые различия.

Так в Федеральном Законе №115-ФЗ, под легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем понимается: «придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученным в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198 и 199 УК РФ».

Как отмечается в постановлении Пленума Верховного Суда РФ «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем» от 18 ноября 2004 года №23: «при решении вопроса о наличии в действиях лица признаков состава преступления, предусмотренного статьей 174 УК РФ, судам следует выяснять, имеются ли в деле доказательства, свидетельствующие о том, что лицу, совершившему финансовые операции и другие сделки, было достоверно известно, что денежные средства или иное имущество приобретены другими лицами преступным путем» [4]. Одновременно с расследования данного вида преступления имеют знания потенциальных возможностей использования для этих целей экономической информации.

Не стоит отрицать факт того, что легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, добытых преступным путем, затрудняет раскрытие и расследование преступлений, создает основу теневой экономики, причиняет вред экономической безопасности и финансовой стабильности государства, затрудняет раскрытие и расследование других преступлений, дает возможность преступным формированиям осуществлять противозаконную, возможно и террористическую, деятельность.

Для уголовно-правового обеспечения по противодействию легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, добытых преступным путем, и в интересах выполнения международных обязательств Уголовный кодекс Российской Федерации устанавливает, как и за любое другое преступление, уголовную ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, заведомо приобретенных другими лицами преступным путем, за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления, и за приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем.

На практике часто у судов возникают вопросы при рассмотрении уголовных дел по данным видам преступлений, предусмотренных статьями 174, 174.1 и 175 УК РФ, и для формирования единообразной судебной практики Пленум Верховного Суда Российской Федерации, используя статью 126 Конституции Российской Федерации, статьи 2 и 5 Федерального конституционного закона от 5 февраля 2014 года N 3-ФКЗ "О Верховном Суде Российской Федерации", дает следующие разъяснения:

1. Предметом преступлений, который предусмотрен статьями 174 и 174.1 УК РФ, принято считать не только денежные средства или иное имущество, незаконное приобретение которых является признаком конкретного состава преступления (например, хищения, получения взятки), но и денежные средства или иное имущество, полученные в качестве материального вознаграждения за совершение преступления (например, за убийство по найму) либо в качестве платы за сбыт предметов, ограниченных в гражданском обороте.

Денежными средствами принято считать наличные денежные средства в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, безналичные денежные средства, в том числе электронные денежные средства, под иным имуществом принято понимать - движимое и недвижимое имущество, имущественные права, документарные и бездокументарные ценные бумаги, в том числе имущество, полученное в результате переработки приобретенного преступным путем или в результате совершения преступления (например, объект недвижимости, построенный из стройматериалов, приобретенных преступным путем) имущества.

Руководствуясь положениями ст. 1 Конвенции Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности и о финансировании терроризма от 16 мая 2005 года и с учетом Рекомендации 15 ФАТФ предметом преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174.1 УК РФ, являются в том числе и денежные средства, преобразованные из виртуальных активов (криптовалюты), приобретенных в результате совершения преступления.

Так же необходимо пояснить о размере деяния, крупным или особо крупным размером деяния, предусмотренного статьями 174 и 174.1 УК РФ, исчисляется исходя из фактической стоимости имущества, составляющего предмет данных преступлений, на момент начала осуществления с ним финансовых операций или сделок, а в случае совершения нескольких финансовых операций или сделок - на момент начала осуществления первой из них. Когда сведения о фактической стоимости нет она устанавливается на основании заключения специалиста или эксперта.

2. Финансовыми операциями считаются любые операции с денежными средствами (наличные и безналичные расчеты, кассовые операции, перевод или размен денежных средств, обмен одной валюты на другую и т.п.).

3. Целью придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом является сокрытие преступного происхождения, местонахождения, размещения, движения имущества или прав на него, на основании положений пункта 1 статьи 6 Конвенции об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности от 8 ноября 1990 года и пункта 1 статьи 9 Конвенции Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной

деятельности и о финансировании терроризма от 16 мая 2005 г. в приобретении недвижимого имущества, произведений искусства, предметов роскоши и т.п.

Эта цель устанавливается на основании фактических обстоятельств дела, которые указывают на характер совершенных финансовых операций или сделок, а также иных сопряженных с ними действий виновного лица и его соучастников, направленных на сокрытие факта преступного приобретения имущества и обеспечение возможности его свободного оборота, эта цель может быть в следующих случаях:

при совершении сделок направленных на отчуждение имущества, приобретенного преступным путем (в результате совершения преступления), в отсутствии реальных расчетов или отсутствии экономической целесообразности в таких сделках и без возможности предоставления оправдательных документов;

при фальсификации оснований возникновения прав на денежные средства или иное имущество, приобретенные преступным путем (в результате совершения преступления);

при совершении финансовых операций или сделок, направленных на обналичивание денежных средств, приобретенных преступным путем (в результате совершения преступления), с возможностью применения расчетных счетов фирм - "однодневок" или счетов физических лиц, которые не знают о преступном происхождении данных денежных средств;

при совершении финансовых операций или сделок с участием подставных лиц, которые не осведомлены о незаконности финансовых операций;

в результате внешнеэкономических финансовых операций или сделок с денежными средствами и иным имуществом, приобретенными преступным путем (в результате совершения преступления), осуществляемых при участии контрагентов, зарегистрированных в офшорных зонах;

при совершении финансовых операций или сделок с использованием электронных средств платежа, возможно принадлежащих лицам, не осведомленным о преступном происхождении электронных денежных средств.

Под доходами принято понимать деньги или другое имущество, полученное в результате совершения противоправного деяния. В данном случае ключевым аспектом является факт преступления. Во втором абзаце 3 статьи рассматриваемого нормативного акта закрепляется состав активов, на который распространяется законодательство о противодействии отмыванию доходов от преступной деятельности. В данном случае имеет место соответствие положений 115-ФЗ и ст. 2 (п. "а" и "б") Страсбургской конвенции. В ней доходами от преступной деятельности именуется любое имущество (невещественное и вещественное, недвижимое и движимое), выраженное в вещах либо правах или представляющее собой документы и акты, удостоверяющее право на такие материальные ценности. При анализе 115-ФЗ (ст. 1-3 в частности) следует иметь ввиду, что законодатель рассматривает преступные доходы в узком смысле, по-

сколькx понимает под этим денежные средства либо другое имущество. Но руководствуясь ГК РФ, при применении норм 115-ФЗ ст. 128 ГК РФ обеспечивает более полное понимание термина "иное имущество", поскольку в ней закреплeн его состав. Согласно этой статье, под «иным» понимают вещи, ценные бумаги, деньги, имущественные права, продукты интеллектуального труда и средства индивидуализации, приравненные к ним, а также нематериальные блага.

Определение понятия легализации доходов, приведенные в 115-ФЗ и ст. 174 УК, схожи. В Кодексе указывается, что отмыванием денежных средств либо другого имущества, полученного преступным способом, называется осуществление финансовых операций, заключение сделок с ценностями в результате совершения преступлений, кроме тех, которые предусмотрены в статьях 193, 194, 198-199.2, или использование ценностей для ведения экономической (в т. ч. предпринимательской) деятельности.

Считается необходимым приведение терминологии к общему знаменателю, чтобы избежать различных толкований. Так, из 115-ФЗ предлагается убрать слово «доходы» при формулировании термина и оставить только «денежные средства или иное имущество, полученное в результате совершения преступления».

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания. Саратов, 1997.
2. Панченко П.Н. Экономические интересы и роль в их обеспечении законодательства об ответственности за легализацию преступных приобретений // Пути повышения эффективности взаимодействия подразделений Министерства внутренних дел РФ с другими государственными органами в области противодействия легализации преступных доходов (стратегический и прикладной аспекты): сборник статей / под ред. В.М. Баранова. – Н.Новгород, 2005.
3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 7 июля 2015 г. N 32 "О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем" (дата обращения 23.03.2020).
4. Тимченко, В.А. Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации : монография / В.А. Тимченко. – Н. Новгород: Нижегородская академия МВД РФ, 2000.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 24.05.1996 г. № 77-ФЗ (в ред. ФЗ от 25.11.2008 г. № 218-ФЗ) // СЗ РФ, 1996. № 25 (дата обращения 23.03.2020).
6. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финанси-

рованию терроризма» (редакция от 31.12.2014) // КонсультантПлюс (дата обращения 23.03.2020).

## **Formation of a unified approach to determining the legalization of criminal proceeds**

*I.S.Ilina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
irina.sergeevna.12@mail.ru*

In the Federal Law N 115-FZ dated August 7, 2001 “On counteracting the legalization (laundering) of proceeds of crime and the financing of terrorism” and in the “Criminal Code of the Russian Federation” dated 13.06.1996 N 63-FZ, different meanings are given to the word “Legalization (laundering)”; it is considered necessary to bring the terminology to a single approach.

**Keywords:** money legalization, economic information, anti-legalization, income, prope

## **АНАЛИЗ БАНКОВСКИХ ПРОДУКТОВ НА РЫНКЕ ИПОТЕЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ В ГОРОДЕ НИЖНИЙ НОВГОРОД**

*Е.Д. Канатьева, У.С. Лаврентьева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
Kanatik5@mail.ru, lavrenteva2898@gmail.com*

В статье рассматриваются основные условия, на которых банки предоставляют ипотечные кредиты физическим лицам. На основе проведенного анализа выявлены банки, предлагающие гражданам наиболее приемлемые ипотечные продукты.

**Ключевые слова:** ипотечное кредитование, процентная ставка, переплата, банк, заёмщик.

Проблема обеспеченности населения собственным жильём в условиях современного состояния экономики остаётся острой и неразрешённой. Объясняется это, прежде всего тем, что цены на рынке недвижимости в разы превышают величину средних доходов населения, и позволить себе приобрести даже однокомнатную квартиру может далеко не каждый. Для примера, согласно статистическим данным на начало 2020 года, предоставленным сайтом недвижимости «РосРиэлт», в Нижнем Новгороде средняя цена 1 квадратного метра составляет 73115 рублей, что на 11,15% выше, чем за предыдущий год [1].

Одним из современных инструментов для решения жилищного вопроса является ипотечное кредитование, начало которому в России было положено с принятием 16 июля 1998 года Федерального закона «Об ипотеке (залоге недвижимости)» №102-ФЗ. Недолгий путь развития и совершенствования ипотечных продуктов привели к тому, что сегодня ипотека выполняет важные для общества социально-экономические функции. Во-первых, она выступает популярным и достаточно доступным вариантом приобретения собственного жилья, с возможностью пользования им сразу после заключения договора с банком. Во-



вторых, повышается спрос и увеличивается предложение на рынке недвижимости. В-третьих, кредитные организации получают гарантированную маржу. Таким образом, в широком смысле ипотечное кредитование рассматривается как целостный механизм, который не только позволяет совместить интересы заемщиков и кредиторов, но и включает инвесторов, риелторов, застройщиков, страховые компании и другие субъекты рынка [2,53]. Именно поэтому тема ипотечного кредитования в последнее время остаётся актуальной.

Ипотека – это получение в кредитной организации денежных средств для приобретения в дальнейшем объекта недвижимости (квартиры). При этом кредит является целевым, что существенно в плане правового регулирования возникающих правоотношений, а указанный объект недвижимости находится в залоге у кредитной организации [3, 8].

Банк предоставляет заёмщику сумму, необходимую для приобретения жилья, за пользование которой гражданин выплачивает установленные кредитным договором проценты. Сумму заёмных средств клиент возвращает длительный период в виде ежемесячных платежей банку. Недвижимость, приобретённая на выданные банком средства, находится в залоге у банка, пока не будут погашены тело кредита и проценты по нему, при этом формально объект переходит в собственность к заёмщику.

Приняв решение о приобретении жилья в ипотеку, гражданин начинает непростой поиск банка, который предоставит наиболее выгодные условия. Сложность выбора заключается, прежде всего, в том, что на рынке финансовых услуг конкурирует большое количество кредитных организаций: по всей России функционирует свыше 300 коммерческих банков, в Нижнем Новгороде их насчитывается 62. Согласно официальным данным на март 2020 года лидерами ипотечного кредитования по РФ являются ПАО Сбербанк, Банк ВТБ, АО Газпромбанк, АО Альфа-Банк, имеющие свои филиалы и в Нижнем Новгороде [4]. Рассмотрим, на каких условиях данные банки предоставляют населению услуги по ипотечному кредитованию.

К потенциальному заёмщику предъявляется ряд общих требований:

- наличие российского гражданства;
- ограничения по возрасту;
- регистрация заемщика в том регионе, где находится банк;
- наличие трудового стажа;
- платежеспособность.

Однако, условия, предъявляемые к заемщику и созаемщикам, в каждом конкретном банке имеют некоторые отличия. Так, возраст на момент предоставления кредита Сбербанком и Альфа-Банком определен в 21 год (не менее), Газпромбанком – в 20 лет (не менее). Возраст на момент погашения кредита Сбербанком определен в 75 лет, а Газпромбанком и Альфа-Банком – в 70 лет. ВТБ особых условий к возрасту не предъявляет.

Что касается гражданства, то Сбербанк и Газпромбанк требуют исключительно гражданства Российской Федерации, а Альфа-Банк допускает наличие гражданства России, Украины, Республики Беларусь. ВТБ также не предъявляет особых требований. Все банки солидарны в вопросе общего трудового стажа и определяют его не менее, чем в 1 год. Непрерывный срок трудовой деятельности на текущем месте работы по требованию Сбербанка должен составлять 6 месяцев, 4 месяца для Альфа-Банка, и 3 месяца для Газпромбанка. Количество созаемщиков в соответствии с требованиями Сбербанка, ВТБ банка и Альфа-Банка не должно превышать 3-х человек. Газпром подобные требования не оговаривает в перечне общих условий. Также нужно отметить, что для ВТБ банка и Альфа-Банка не обязательна регистрация по месту жительства в обслуживаемом банком регионе. Лишь Газпромбанк в обязательных требованиях указывает отсутствие у заемщика негативной кредитной истории. Кроме того, практически все банки предъявляют требования к минимальному уровню заработной платы заемщика.

Находясь в поисках наиболее выгодной ипотечной программы, граждане в первую очередь обращают внимание на размер процентной ставки. В Сбербанке установлена базовая ставка в 8,9%, но воспользоваться ей могут только зарплатные клиенты банка при условии страхования жизни и здоровья заемщика [5]. Для остальных лиц ставка будет больше. Кроме того, в рамках специальной программы «Ипотека с господдержкой для семей с детьми» действует льготная ставка в 5% (самая низкая из существующих на сегодняшний день). Однако взять ипотеку на этих условиях могут не все граждане, а только семьи с двумя и более детьми, при условии, что, хотя бы один из них родился в период с 1 января 2018 до 31 декабря 2022 года, а также если страховка заемщика оформлена в Сбербанке.

Газпромбанк устанавливает минимальную ставку от 7,5 % годовых, воспользоваться которой можно при условии, что сумма кредита должна превышать 5 млн. рублей и заемщик вносит первоначальный взнос в размере более 30% от стоимости недвижимости. Остальные ставки будут зависеть от величины суммы кредита: от 7,8 % – при сумме от 5 млн. рублей, от 8,2% – от 3млн рублей и от 8,7% – до 3 млн. рублей.

Альфа-Банк предлагает клиентам базовые процентные ставки в размере 9,29% для первичного рынка жилья и 9,69% для вторичного. Минимальная ставка в ВТБ – 7,9%, но применяется она в рамках специальной программы и при условии внесения первого взноса от 50 % [6], то есть оформить ипотеку по ней сможет далеко не каждый.

Размер базовых ставок изменяется как в сторону увеличения, так и уменьшения в зависимости от конкретных условий, определяемых банком. Каждой кредитной организацией разработана система надбавок и скидок к процентным ставкам, размер которых колеблется от 0.3 до 1% (до 4% в Альфа-Банке). Так,

все банки-лидеры ипотечного рынка предусматривают уменьшение ставки по ипотеке, если заёмщик получает заработную плату на карту конкретного банка, и увеличение ставки, если заёмщик отказывается от страхования жизни, здоровья и титула на основе требований банка.

Повышение ставки предусматривается в случае оформления ипотеки без подтверждения дохода и занятости (Сбербанк и Альфа-Банк), а также при внесении первоначального взноса в размере менее 20% (Сбербанк и Газпромбанк). Эти требования вполне оправданы, поскольку таким способом банк обеспечивает себе гарантию возврата платежа.

Немаловажным показателем при выборе банка является величина первоначального взноса, то есть части стоимости приобретаемой недвижимости, которую заёмщик должен оплатить за счёт собственных средств. Так, в Банке ВТБ и Газпромбанке сумма первоначального взноса должна составлять не менее 10 % от стоимости жилья, в Сбербанке – не менее 15%, в Альфа-Банке – не менее 20%. Чем больше денег клиент сможет внести в счёт первого взноса, тем выше вероятность одобрения заявки на ипотеку, а также снижения процентной ставки и соответственно размеров ежемесячных платежей. Но, несмотря на всю привлекательность изложенных перспектив, у многих граждан нет возможности сразу внести крупную сумму, поэтому они либо отказываются от услуг ипотеки, либо вынуждены брать другие займы.

Чтобы выбрать оптимальные условия ипотечного кредитования для покупки недвижимости, а, именно, квартиры на вторичном рынке, рассмотрим содержание различных программ ипотечного кредитования от крупнейших банков РФ – лидеров рынка кредитования.

Сбербанк – российский государственный финансовый конгломерат, крупнейший транснациональный и универсальный банк Российской Федерации, действующий с 1991 года и занимающий лидирующую позицию в рейтинге российских банков.

Сбербанк предоставляет ипотечные кредиты на покупку готового жилья по минимальной ставке кредитования 8,5% (при соблюдении ряда условий). Для примера, возьмем средний размер и срок кредита, для приобретения однокомнатной или двухкомнатной квартиры в г. Нижнем Новгороде. Если стоимость недвижимости составит 3 000 000 рублей, срок предоставления ипотеки 15 лет, а первоначальный взнос будет равен 20% или 600 000 рублей, то процентная ставка составит не менее 10,2%. Ежемесячный платеж и необходимый доход при этом составят около 26 100 рублей и 43 500 рублей соответственно. С учётом размера средней заработной платы в г. Нижний Новгород равной 45 796 рублей, такие условия кредитования приемлемы, но, преимущественно, для среднего класса граждан. Кроме того, переплата при вышеуказанных условиях будет составлять 96%. Нужно отметить, что такая ставка предоставляется в случае, если ипотеку берет заемщик, который имеет зарплатную карту Сбербанка. При от-

сутствии данных условий процентная ставка поднимется до 10,7%, а переплата до 101%.

Второе место в рейтинге занимает ВТБ Банк – российский универсальный коммерческий банк с государственным участием, финансовый конгломерат, развивающийся с 1990 года. ВТБ предоставляет ипотеку на вторичное жилье по минимальной ставке 7,9%. При сохранении условий рассмотренного выше примера, ставка кредитования составит 8,4%, если клиент имеет зарплатную карту этого банка. Ежемесячно заемщик должен будет выплачивать банку 23 500 рублей, а его ежемесячный доход должен составлять не менее 38 000 рублей. При отсутствии зарплатной карты ставка возрастет до 8,9%, переплата при этом увеличится с 76% до 82%. ВТБ Банк по сравнению со Сбербанком снижает уровень необходимого дохода, а также процентные ставки, что значительно уменьшает процент переплаты.

Третье место в рейтинге российских банков занимает «Газпромбанк», который является одним из крупнейших коммерческих банков и успешно функционирует с 1990 года. Проанализировав предложенные банком программы ипотеки, мы выбрали оптимальный для покупки квартиры вариант. Этим вариантом стала Ипотека «Новоселы» с минимальной процентной ставкой 7,5% [7]. Если стоимость недвижимости составит 3 000 000 рублей при неизменных условиях нашего примера, процентная ставка в этом случае составит не менее 9,7%. Ежемесячный платеж и необходимый доход составят около 25 400 рублей и 42 400 рублей соответственно. Нужно также отметить, что переплата при вышеуказанных условиях будет равняться 91%. Указанные условия сохраняются только при наличии у клиента зарплатной карты «Газпромбанка». При отсутствии этого процентная ставка поднимется до 10%, размер необходимого дохода до 43 100 рублей, а переплата в этом случае составит 94%. Газпромбанк по уровню привлекательности предоставляемых условий, на наш взгляд, занимает промежуточное место между Сбербанком и ВТБ банком.

В пятерку лидеров также входит Альфа-Банк, являющийся крупнейшим частным банком в России, который появился на российском рынке в 1990 году. Альфа-Банк предоставляет ипотеку на готовое жилье по ставке кредитования 8,99% при условии, что заемщик является зарплатным клиентом Альфа-Банка [8]. Ежемесячные платеж будет составлять 24 300 рублей, но при условии, что стоимость недвижимости также составляет 3 000 000 рублей. Переплата в этом случае составит 82%. А если у клиента отсутствует зарплатная карта банка, то процентная ставка увеличивается до 9,29%, и переплата возрастает до 86%. Примечательно, что Альфа-Банк не вводит никаких ограничений по минимальному размеру заработной платы, при котором ипотека будет одобрена. Такие условия позволяют расширить круг заемщиков, которые могут позволить себе взять ипотеку в данном банке по сравнению с другими рассмотренными банками.

Результаты проведённого исследования показали, что наиболее выгодные условия ипотечного кредитования, а именно самая низкая процентная ставка, сумма переплаты, и размер минимальной заработной платы для одобрения ипотеки, предоставляет ВТБ Банк. При этом выгода будет иметь место, как при наличии у клиента зарплатной карты данного банка, так и при ее отсутствии. Также можно отметить Альфа-Банк, не предъявляющий никаких условий к заработной плате заемщика, позволяет брать ипотеку людям с разным уровнем дохода.

Конкуренция на рынке банковских услуг жёсткая, доходы населения стремительно падают, в мире объявлена пандемия, поэтому банки вынуждены обновлять ипотечные программы и предлагать более мягкие условия для потенциальных клиентов, что неизбежно ведет к повышению банковских рисков.

Рассмотренные банки-лидеры предлагают достаточно большой выбор ипотечных программ, однако, ставки кредитования в каждом банке весьма высокие, как и процент переплат по ипотеке. Кроме того, проценты по ипотеке в России выше, чем в развитых странах и странах постсоветского пространства. На наш взгляд, развитие ипотечного кредитования в России невозможно без поддержки со стороны государства, прежде всего, социально необеспеченных слоев – многодетных и молодых семей.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Цены на квартиры в городах России: [Электронный ресурс] // РосРи-энт.2007-2020. URL: <https://rosrealty.ru/cena/kvartira>;
2. Севек, Р.М. Ипотечное кредитование: современное развитие на примере коммерческого банка/ Р.М.Севек, Ш.М.Чемьян, Э.О.О. Седен // Экономика, бизнес и право в новых условиях: сборник статей II Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 51-53.;
3. Афолина, А.В. Все об ипотеке/ А.В.Афолина. – Система ГАРАНТ, 2016 г.-С.8.;
4. Рейтинги банков: [Электронный ресурс] // Банки.ру.2005-2020. URL: <https://www.banki.ru/banks/ratings/> ;
5. Ипотека на готовое жильё: [Электронный ресурс] // Сбербанк.1997-2020. URL: [https://www.sberbank.ru/ru/person/credits/home/buying\\_complete\\_house?tab=usl](https://www.sberbank.ru/ru/person/credits/home/buying_complete_house?tab=usl);
6. Ипотека на вторичное жильё: [Электронный ресурс] // ипотечное кредитование квартиры 2019// ВТБ.2020. URL: [https://www.vtb.ru/personal/ipoteka/vtorichnoe-zhile/#calc\\_0#](https://www.vtb.ru/personal/ipoteka/vtorichnoe-zhile/#calc_0#);
7. Ипотека «Новосёлы»: [Электронный ресурс] // Газпромбанк.1990-2020. URL: [https://www.gazprombank.ru/personal/take\\_credit/mortgage/5546683/](https://www.gazprombank.ru/personal/take_credit/mortgage/5546683/) ;
8. Ипотека, взять и получить ипотечный кредит на выгодных условиях в банке: [Электронный ресурс] // Альфа-Банк.2001-2020. URL: [https://alfabank.ru/get-money/mortgage/complete\\_house/?rp-type=housing](https://alfabank.ru/get-money/mortgage/complete_house/?rp-type=housing).

# **Analysis of banking products on the mortgage lending market in Nizhny Novgorod**

*E.D. Kanateva, .Y.S. Lavrenteva*

*Lobachevsky State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*Kanatik5@mail.ru, lavrenteva2898@gmail.com*

**Abstract:** The article discusses the basic conditions under which banks provide mortgage loans to individuals. On the basis of the analysis, banks have been identified, offering citizens the most acceptable mortgage products.

**Keywords:** mortgage lending, interest rate, overpayment, bank, borrower.

## **ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОМПЬЮТЕРНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ**

*Н.С. Капитанова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*natasha-kapitanova@mail.ru*

В работе рассматриваются проблемы использования компьютерной информации при производстве отдельных родов судебных экономических экспертиз и предлагаются пути их решения.

**Ключевые слова:** компьютер, специальные знания, судебные экономические экспертизы.

Экономическая деятельность любой организации на современном этапе развития связана с использованием компьютерной техники. Судебному эксперту-экономисту приходится сталкиваться с информацией, которая отражается не только в бумажных носителях, но и с информацией, отраженной в электронных документах, а также информацией в базах данных, которая содержится в технических средствах организации.

В ст.81 УПК РФ указывается, что вещественными доказательствами признаются любые предметы, которые могли служить орудием, оборудованием или иным средством совершения преступления [1]. Поэтому, компьютерная техника является одним из самых значимых источников доказательств, так как содержит в себе большой объем криминалистически значимой информации, при расследовании преступлений экономической направленности. В связи с этим необходимо привлекать сведущих лиц, которые обладают специальными знаниями в области экономики и компьютерной техники в целях обнаружения, фиксации и исследования компьютерной информации.

В научной литературе ведутся дискуссии, в отношении того, должен ли эксперт, проводящий экспертизы в области экономики, обладать знаниями в области компьютерной техники и информационных технологий.

Первая группа ученых считает, что в компетенцию эксперта-экономиста не должны входить навыки использования компьютерной техники. Голикова В.В.

указывает, что «эксперт для производства судебно-бухгалтерской экспертизы должен обладать комплексом знаний, состоящим из знаний бухгалтерского учета и теории судебной экспертизы, которые в совокупности и составляют компетенцию эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы» [2, стр. 99]. Также есть и другие авторы, которые поддерживают данную точку зрения и считают, что в специальные знания эксперта-экономиста входят различные области экономической науки, такие как бухгалтерский, финансовый, налоговый учет, анализ финансово-хозяйственной деятельности и т.д. Вероятно, данная группа авторов не рассматривала возможность владения компьютерной техникой судебным экспертом, поскольку определяли рамки компетенции в плоскости разграничения специальных знаний в области экономики и права.

Вторая группа ученых считает, что эксперт должен обладать знаниями в области компьютерной техники. Так, Першин С.П. высказывает свою мысль о том, что эксперту для проведения подавляющего большинства экспертных исследований необходимы базовые пользовательские навыки работы с компьютерными средствами [3, стр.355]. Автор полагает, что эффективность проведения экспертного исследования будет зависеть от навыков владения компьютерными средствами, поскольку эксперту необходимо получить экономическую информацию.

Третья группа ученых поддерживает точку зрения предыдущего автора, но считает, что необходимо определить глубину знаний эксперта в компьютерной технике. Третьяков Ю.В. полагает, что эксперт – экономист должен владеть специальными знаниями судебной бухгалтерии, налогового права, товароведения, информатики, но при их неполноте у одного лица целесообразно назначение и производство комплексных судебных экономических экспертиз [4, стр.28]. При этом термин «информатика» автором не был раскрыт, а соответственно оставляет простор для свободного толкования. Семикаленова А.И. и Нерсисян М.Г. разделяют точку зрения Третьякова Ю.В. и говорят о том, что эксперт-экономист самостоятельно определяет пределы специальных знаний и выступает инициатором комплексной экономической и компьютерно-технической экспертизы [5, стр. 251].

Рассмотрев ст. 201 УПК РФ [1], можно отметить, что комплексная экспертиза назначается в случае, когда в ее производстве участвуют эксперты разных специальностей, и в заключении указывается, какие исследования и в каком объеме были проведены каждым экспертом. Однако, в случае, когда на разрешение экспертного исследования ставятся вопросы только экономического характера, проведение комплексной экспертизы является нецелесообразным. Поэтому, в данном случае, использование компьютерной техники является сопутствующим действием, направленным на оказание содействия в извлечении необходимой экономической информации. В связи с этим, лицо, обладающее знаниями в области компьютерной техники, не может участвовать в составле-

нии экспертного заключения и давать свои выводы, поскольку в постановлении о назначении судебной экспертизы отсутствуют вопросы технического характера.

Исследовав разные позиции групп ученых, можно прийти к выводу о том, что в связи с развитием современных технологий и их активным внедрением в повседневную жизнь и профессиональную деятельность, эксперт-экономист должен обладать базовыми знаниями и навыками в области компьютерной техники. Но в случаях, когда знаний эксперта недостаточно, необходимо привлечение сведущих лиц в области компьютерной техники, но не на этапе производства судебной экспертизы, а в целях ее подготовки. Это положение реализуется путем привлечения следователем специалиста сведущего в области компьютерной техники, для оказания содействия в подготовке к назначению судебной экспертизы. В случае, когда поставленные перед экспертом вопросы выходят за рамки его специальных знаний и затрагивают вопросы технического характера, необходимо привлечение эксперта в области компьютерной техники, для проведения комплексной судебной экспертизы.

Еще одной проблемой, на практике, является определение круга задач, при которых необходимо привлечение сведущего лица, обладающего знаниями в области компьютерной техники.

Можно выделить следующие группы задач [6, стр. 101-106]:

1) Осуществление контекстного поиска по ключевым словам. Данная задача предполагает обнаружение электронного документа, содержащего определенные слова и словосочетания, выделения основной информации, получения сведений о дате создания, изменения и печати.

Рассмотрев эту задачу, можно прийти к выводу о том, что эксперт-экономист в ходе экспертного исследования может осуществить данное действие самостоятельно. Это связано с повышением базового уровня знаний и навыков работы с компьютером. Решение данной задачи не требует специальных навыков работы с программами. Говоря другими словами, данные знания являются не специальными, а общедоступными.

2) Обнаружение баз данных специализированных программ. Основной задачей на данном этапе выступает нахождение баз данных, с которыми осуществлялась работа лиц, причастных к расследуемому событию, установление пользователей, имеющих доступ к базе данных, выделение необходимой экономической информации.

В данном случае, необходимы знания операционных систем, знание основ организации локальных сетей, навыки работы с базами данных специализированных программ. В целом, обнаружение программы и работа в ней на современном этапе доступны для эксперта-экономиста. Так, эксперт-экономист может обладать навыками работы в программе «1С», «SAP» и др., однако базы данных могут быть закрыты и защищены настройками политики безопасности.



Поэтому, для решения данной задачи необходимо привлечение лиц, обладающих специальными знаниями в области компьютерной техники, для обеспечения доступа в специализированные программы. Однако данное привлечение должно осуществляться перед назначением судебной экспертизы следователем в целях оказания содействия.

3) Обнаружение программ формирования налоговой отчетности и систем электронного документооборота. На практике может ставиться задача установления факта составления налоговых деклараций для направления в налоговый орган с учетом уже имеющейся отчетности. К таким программам может относиться, например, система «Налогоплательщик ЮЛ». Особенность исследования программ данного типа состоит в том, что они хранят искомую информацию в виде внутренних специализированных баз данных. Информация, хранящаяся в такой базе, доступна только при запущенной программе, запуск осуществляется только в работающей операционной системе, что приводит к противоречию принципа сохранения неизменности информации, поскольку запуск данной системы производит необратимые изменения информации, имеющиеся на носителе. В связи с этим, необходимо применять системы виртуализации, которые имитируют работу исследуемой системы внутри операционной системы.

Как мы можем увидеть, данный способ требует наличие определенного навыка работы и знания нюансов таких программ. Следовательно, привлечение лица, обладающего знаниями в этой области, является целесообразным, для оказания помощи в создании виртуальной системы, на этапе подготовки к назначению судебной экспертизы.

4) Выявление сведений о платежах, проводимых с использованием сетевых технологий. Основной задачей в данном пункте выступает нахождение программ удаленного доступа к расчетным счетам кредитных организаций, установление организаций, осуществляющих такой доступ, а также наименование кредитных организаций (банков) и номеров счетов. На практике примером такой программы может выступать система «Банк-клиент». Доступ к данной системе осуществляется через компьютер, на который устанавливается программа-клиент, которая хранит в себе все данные, связанные с платежными поручениями, выписками из лицевых счетов и т.д.

Извлечение экономической информации может быть осуществлено при помощи специальных знаний лица в области компьютерной техники, поскольку данные в системе передаются в зашифрованном виде и вход в систему производится лишь с логином и паролем, что требует знаний применения специализированных программ по получению доступа к ним. В данном случае возможны несколько вариантов, первый – следователь получает данные для входа в систему от субъекта, в отношении которого производится дело, и помощь специалиста не требуется; второй – следователь привлекает специалиста для получения

доступа к данной системе, на этапе подготовки к назначению судебной экспертизы.

Суммируя вышесказанное, можно прийти к выводу, что в настоящее время, знания в области компьютерной техники переходят из категории специальных в категорию общедоступных, что позволяет решать определенный круг задач экспертом – экономистом самостоятельно. Однако, в случае, когда вопросы, поставленные на разрешение эксперту, выходят за рамки его специальных знаний, должна назначаться комплексная судебная экспертиза. Кроме того, следователь перед назначением отдельных родов судебной экономической экспертизы должен привлекать лиц, обладающих специальными знаниями в области компьютерной техники, для оказания содействия в создании удобных условий в дальнейшей работе судебного эксперта-экономиста.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ. (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> – дата обращения 12.04.2020
2. Голикова В.В. Пределы компетенции эксперта при производстве судебной бухгалтерской экспертизы // Вестник МГЮА. 2016. Вып. 8 (24). С. 97-105.
3. Першин С.П. Особенности использования компьютерной информации при производстве экспертизы по экономическим преступлениям // Материалы IV междунар. науч.-практ. конф. Краснодар: КУ МВД России, 2016. С. 354-360.
4. Третьяков Ю.В. Специальные экономические знания как самостоятельная пограничная область знаний // Судебная экспертиза. Волгоград, 2012. № 3 (31). С. 27-32.
5. Семикаленова А.И., Нерсесян М.Г. Особенности участия специалиста в области компьютерно-технической экспертизы в производстве судебно-экономической экспертизы // Материалы 4-й Междунар. науч.-практ. конф. «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях». М.: Проспект, 2013. С. 251-253
6. Антонов О.Ю., Себякин А.Г. Особенности использования специальных знаний в области экономики и компьютерной техники при расследовании экономических преступлений. /Вестник удмуртского университета – 2017. – Т.27, вып.5 – с.100-110

## **Problems of using computer information in the production of forensic economic expertises**

*N.S. Kapitanova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
natasha-kapitanova@mail.ru*

In this work considers the problems of using computer information in the production of certain types of forensic economic expertises and suggests ways to solve them.

**Keywords:** computer, special knowledge, forensic economic expertises.

## **ОСНОВНЫЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Е.И. Киреева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
marykate.kee18@gmail.com*

В данной статье рассмотрена сущность экономической безопасности, рассмотрены актуальные угрозы и риски, а также возможные пути решения данных проблем.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, внешние и внутренние угрозы, глобальные риски, экономическая ситуация, проблемы.

Обеспечение экономической безопасности является одной из важнейшей задачей России в современном мире, поэтому необходимо четко понимать, что такое экономическая безопасность.

Так, в «Современном экономическом словаре» экономическая безопасность, рассматривается как условия, созданные государством, которые гарантируют недопущение ущерба экономики страны от внутренних и внешних угроз, а также «предотвращение утечки конфиденциальной экономической информации» [1].

Чтобы обеспечить безопасность, нужно понимать какие факторы могут повлиять на экономику. Внутренние и внешние угрозы экономической безопасности России на данном историческом этапе непосредственно ставят в опасное положение экономические интересы страны.

К основным внутренним угрозам России относится:

- высокий уровень инфляции;
- сокращение численности населения и его старение;
- низкая конкурентоспособность национальной экономики;
- недостаточная борьба с коррупцией на всех уровнях;
- структурная деформация экономики;
- превращение страны в топливно-сырьевую периферию развитых стран;
- криминализация экономики и общества;
- снижение инвестиционной и инновационной активности.

Все внутренние угрозы очень тесно связаны между собой. Их предотвращение необходимо для создания высокого уровня экономической безопасности.

Как уже было сказано, существуют также и внешние экономические угрозы страны.

К основным внешним угрозам России относятся:

- снижение роли России в мировой экономике;
- утечка человеческого капитала за рубеж;
- рост государственного долга;
- зависимость от импортной продукции;
- отставание в разработке и внедрении перспективных технологий;
- покупка иностранными инвесторами отечественных предприятий с целью вытеснения национальной продукции;
- незащищенность национальной финансовой системы от действий нерезидентов и спекулятивного иностранного капитала;
- экономические санкции.



Рис 1. Угрозы экономической безопасности.

Как реальные, так и потенциальные угрозы объектам безопасности, вытекающие из внутренних и внешних угроз для жизненно важных интересов общества, государства и личности, определяют содержание и характер деятельности, нацеленной на обеспечение внутренней и внешней безопасности [2].

В России накопилось множество проблем, связанные с внешними и внутренними угрозами экономической безопасности. Данные проблемы должны быть решены и поэтому требуют большого внимания со стороны государства.

Так, в Указе Президента РФ от 13 мая 2017 г. N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [3] рассматриваются основные угрозы экономической безопасности, которые учитываются для составления документов по стратегическому планированию.

Рассмотрим некоторые основные угрозы, к которым относятся:

- усиление структурных дисбалансов в мировой экономике и финансовой системе
- использование дискриминационных мер в отношении ключевых секторов экономики Российской Федерации, ограничение доступа к иностранным финансовым ресурсам и современным технологиям;
- повышение конфликтного потенциала в зонах экономических интересов Российской Федерации, а также вблизи ее границ;
- отсутствие российских несырьевых компаний среди глобальных лидеров мировой экономики;
- истощение ресурсной базы топливно-сырьевых отраслей по мере истощения действующих месторождений;
- несбалансированность национальной бюджетной системы;
- недостаточно эффективное государственное управление;
- сохранение значительной доли теневой экономики;
- снижение качества и доступности образования, медицинской помощи и, как следствие, снижение качества человеческого потенциала;
- недостаточность трудовых ресурсов;
- неравномерность пространственного развития Российской Федерации;
- рост затрат на обеспечение экологических стандартов производства и потребления.

Все угрозы, перечисленные в данном Указе Президента, имеют ряд негативных последствий для экономической безопасности страны. Для предотвращения и недопущения развития этих последствий существуют два условия, которым должна соответствовать экономическая безопасность:

Во-первых, нужно соблюдать сохранность экономической самостоятельности государства и создавать условия для возможности принятия решений в собственных интересах в области развития хозяйства.

Во-вторых, нельзя допускать снижения уже достигнутого уровня жизни населения, а необходимо обеспечивать его дальнейший рост [4].

Также, если говорить об угрозах в экономической безопасности России, то стоит упомянуть мировой доклад «Глобальные риски на 2020 год». Давосский форум выделил пять основных угроз:

- замедляющуюся экономику и социальную напряженность;
- изменение климата;
- сокращение биоразнообразия видов;
- проблемы с кибербезопасностью;
- новые трудности, с которыми сталкивается здравоохранение [5].

В мировой экономике развивается риск наступления стагнации: «на развитие давит микроэкономическая нестабильность и финансовое неравенство», как считает ВЭФ. Также растет недовольство тем, как правительства справля-

ются с экономическими и социальными проблемами и это может привести к протестам в разных странах мира.

Изменение климата также является серьезной проблемой, так как развивается стремительно быстро. В докладе рассматривается так же холодная война за Арктику между Россией, Китаем, США и Норвегией за ресурсы, рыбу и торговые пути, вместо того, чтобы усилить борьбу с таянием арктических льдов. Такое глобальное потепление может привести к «росту смертности, недостатком еды и воды, социальной и геополитической напряженностью, усилением миграции и негативным влиянием на экономику» [5].

Как видно из доклада, данные риски относятся ко всем странам, в том числе и к России. Они влияют на экономическую безопасность и экономику в целом. Необходимо учитывать эти риски для дальнейшего предотвращения всевозможных последствий в стране.

На сегодняшний день, когда российская экономика находится в стадии глобализации и растущей международной конкуренции, нужно обратить внимание на повышение конкурентоспособности отечественных производителей в рамках следующих направлений:

1) развитие открытой научной политики, связанной с инновационной и индустриальной политикой, новым этапом приватизационной политики и политикой в отношении малого бизнеса;

2) ускорение научного и технического прогресса и повышение конкурентоспособности, ключ, к которым лежит в свободном предпринимательстве и рыночных механизмах;

3) последовательная политика поддержки российской науки посредством укрепления основ реального сектора российской экономики, в особенности в отношении сельского хозяйства и промышленных секторов, производящих продукты потребления и т. д.

4) занятость является важнейшим фактором, влияющим на благосостояние населения [6].

Таким образом, изучение рассмотренных выше угроз и рисков в экономической безопасности Российской Федерации, решение которых способствует повышению национальной безопасности, является необходимым для общего понимания проблем обеспечения экономической безопасности России. Одним из возможных вариантов решения проблем является переход к инновационной модели, совершенствование научно-технологического уровня России, которое в совокупности сможет привести к росту и экономическому прорыву страны в будущем.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2007

2. Экономическая безопасность: учеб. пособие / под ред. И.В. Манаховой Саратов: ССЭИ (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2019
3. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. (утверждена Указом президента РФ от 13.05.2017 № 208) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «Консультант Плюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216629/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/)
4. Васильев С.Л. Основные направления обеспечения экономической безопасности России в современных условиях / В сборнике: Молодой ученый Международный научный журнал № 42 (280) / 2019. С. 174-177
5. Доклад Давосского форума «Глобальные риски 2020» [Электронный ресурс] / URL: [http://www3.weforum.org/docs/WEF\\_Global\\_Risk\\_Report\\_2020.pdf](http://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risk_Report_2020.pdf)
6. <https://yandex.ru/turbo?text=https%3A%2F%2Fwww.forbes.ru%2Fnewsroom%2Fobshchestvo%2F391219-davoskiy-forum-nazval-glavnye-riski-2020-goda>
7. Свирина М. В. Анализ причин снижения экономической безопасности России / М. В. Свирина // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2019. № 1. С. 34–36.

## **Main threats to the economic security in the Russian Federation**

*E.I. Kireeva*

*Lobachevsky state University (Nizhny Novgorod, Russia)  
marykate.kee18@gmail.com*

This article examines the essence of economic security, current threats and risks, as well as possible ways to solve these problems.

**Keywords:** economic security, external and internal threats, global risks, economic situation, problems.

## **ВОЗМОЖНОСТИ ИДЕНТИФИКАЦИИ СЛЕДОВ НОГ ЧЕЛОВЕКА, ОДЕТЫХ В НОСКИ, ЧУЛКИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

*К.В. Китова*

*ННГУ имени Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
kitova\_ksyunya@mail.ru*

В статье рассмотрено криминалистическое значение следов ног человека, возможности идентификации человека по следам в носках(чулках), определены основные направления предварительного исследования следов ног человека на месте происшествия. В данной статье представлен анализ эффективности использования следов ног человека, одетых в носки, чулки при производстве предварительного исследования. Влияние наличия тканевого

носки на размерные характеристики человека, оставившего след. А так же проведен анализ дорожки следов ног и сравнение с оригинальными показателями.

**Ключевые слова:** место происшествия, идентификация, ориентирующая информация, след, босая нога, нога, одетая в носок (чулок).

Криминалистическое значение следов ног человека обуславливается возможностью определения по ним значимых обстоятельств расследуемого преступного события. Большое количество преступлений раскрывается по следам ног человека. Это говорит о том, что данный вид следа, является наиболее распространенным в судебной практике.[1]

Особенностью криминалистического исследования следов ног человека является возможность получения предварительных данных об оставившем их объекте уже на месте происшествия. По следам ног человека можно определить: принадлежность к мужскому или женскому полу; возраст, особенности походки, соответствие размера обуви и стопы, физическое состояние, род занятий, механизм и давность оставления следов.[2] Данная первоначальная информация о предполагаемом преступнике позволит достигнуть положительных результатов расследования в кратчайшие сроки.

Не всегда на месте происшествия остаются следы обуви, это могут быть следы ног в носках(чулках), следы босых ног. В связи с этим возникает проблема получения ориентирующей информации и идентификации человека. Г. Л. Грановский в своей работе «Криминалистическое исследование следов ног», отмечает, что по следам ног в носках (чулках) редко удается идентифицировать человека, так как многие признаки ступни не отражаются или искажаются тканью носка. Случаи идентификации ступней по поверхностным следам ног в носках неизвестны. Здесь практически возможна только идентификация носка (чулка) [3].

В процессе идентификации лица по следам его босых ног принимаются во внимание анатомическое строение стопы и морфологические особенности её подошвенной части. Следовательно следы ног, одетых в носки (чулки) отличаются от босой ноги лишь некоторыми особенностями: своеобразие группы следов в носках (чулках) состоит в том, что они содержат информацию не только о самих носках, но и в несколько опосредованном виде об особенностях строения ступни человека. [4]

Опытным путем было проведено исследование, в котором в качестве объекта были взяты три разных поверхностных следа человеческой босой стопы и стопы в носочно-чулочном материале, изъятые из дорожки следов. Все следы разные: степень подъема стопы, контур границ ногтевых фаланг пальцев, конфигурацией стопы и т.д. Помимо этого люди, оставившие след разного роста, пола, состояния здоровья и др. характерными особенностями.

Целью исследования является:



- выявить сходства/различия следов, оставленных босой ногой и ногой, одетой в носок (чулок)
- установление признаков лица, оставившего след;
- изменение параметров в признаках в зависимости от наличия/отсутствия носка (чулка)

Чтобы подтвердить или опровергнуть мнение Грановского, составлена сравнительная таблица. В первом столбце указаны общие признаки босой ноги, по которым предположительно (т.к. для полной идентификации недостаточно общих признаков) можно идентифицировать человека, во втором и третьем столбце указаны сходства и различия. Сравнение состоит в том, что если действительно невозможно по следу ноги, одетой в чулок идентифицировать человека, то расхождение в таблице будет составлять более 50% признаков босой ноги.

С помощью измерительного метода, составлена таблица с признаками лица, предположительно оставившего след. Выявление признаков заключается не в том, чтобы установить идентификационные признаки следов, а описать приблизительно лицо, для дальнейшего расследования.[4]

1) Длина стопы установлена с помощью сантиметровой линейки, результат переведен в мм.

2) Самый простой способ расчёта роста основывается на том, что у пропорционально сложенного человека длина стопы составляет 1/7 его роста. В основу данного способа положена зависимость, установленная А. Фрэконом, согласно которой при увеличении длины стопы на 1 см рост человека увеличивается на 7 см.

$$P_{\text{человека}} = D_{\text{стопы}} \times 7$$

3) Предположительное определение пола человека, оставившего следы, производятся по углу разворота стопы: у мужчин колеблется в пределах 18-25°, у женщин в пределах 12-20°. Эти данные также являются средними и от них возможны отклонения.

4) Определение состояния человека, оставившего след, свидетельствует неоднородность элементов дорожки следов, выражающаяся в значительном различии между длиной, шириной и углом разворота стопы и теми же элементами другого шага (например, для хромого характерно то, что длина и угол разворота стопы ноги, на которую он хромотает, меньше, чем здоровой ноги) [5]



*След босой ноги.*

*След ноги, одетой в чулок.*



Признаки лица, оставившего след	Босая нога	Нога, одетая в носок (чулок)
Длина стопы	22.5 см	21.7 см
Рост человека	$22.5 \cdot 7 = 157.5$	$21.7 \cdot 7 = 151.9$
Пол	женский, угол разворота $13^\circ$	женский, угол разворота $13^\circ$
Состояние человека	Психофизическое-нормальное, угол разворота $13^\circ$	Психофизическое-нормальное, угол разворота $13^\circ$

По данной таблице можно определить, что лицо, оставившее след – женщина, с ростом примерно 151-155 см, в «нормальном психофизическом состоянии», без каких-либо физических отклонений. На самом деле след оставила женщина, ростом 163, без физических отклонений. Данные признаки, которые высчитываются в данном исследовании – приблизительные. В современном мире ещё не была выявлена точная формула измерения и установления роста человека по следу ноги.



След босой ноги.

След ноги, одетой в чулок.



Признаки лица, оставившего след	Босая нога	Нога, одетая в носок (чулок)
Длина стопы	21.7 см	21.5 см
Рост человека	$21.7 \cdot 7 = 151.9$	$21.5 \cdot 7 = 150.5$
Пол	женский, левая нога - $13^\circ$ , правая $20^\circ$	женский, левая нога - $13^\circ$ , правая $20^\circ$
Состояние человека	хромает на левую ногу, угол разворота правой ноги $20^\circ$	хромает на левую ногу, угол раз- ворота правой ноги $20^\circ$

По данной таблице можно определить, что лицо, оставившее след – женщина, с ростом примерно 152-156 см, хромает на левую ногу, о чем говорит угол разворота левой стопы. На самом деле след оставила женщина, ростом 151, действительно, хромает на левую ногу. Данные признаки, которые высчитываются в данном исследовании – приблизительные. В данном случае, след оставленный в чулке, по параметрам получился ближе к натуральным параметрам лица, оставившего след.



*След босой ноги. След ноги, одетой в чулок.*



Признаки лица, оставившего след	Босая нога	Нога, одетая в носок (чулок)
Длина стопы	25 см	24.5 см
Рост человека	$25 \cdot 7 = 175$	$24.5 \cdot 7 = 171.5$
Пол	мужской, угол разворота $23^\circ$	мужской, угол разворота $23^\circ$
Состояние человека	Утомленное, об этом свидетельствует длина и ширина между следами	Утомленное, об этом свидетельствует длина и ширина между следами

По данной таблице можно определить, что лицо, оставившее след – женщина, с ростом примерно 171-175 см, утомлен, о чем говорит его растяжность шагов и угол разворота стопы. На самом деле след оставил мужчина, ростом 186, утомлен. Данные признаки, которые высчитываются в данном исследовании – приблизительные.

Как видно, разница между босой ногой и ногой, одетой в чулок всего 0.2-0.8 см. по длине стопы. Такая разница связана с тем, что носочно-чулочные изделия немного стягивают стопу, тем самым делая её меньше. Разница небольшая, но она есть. В след за разницей в длине стопы, просматривается разница в пред-

положительном росте лица, оставившего след. В следствии сравнения, можно сделать вывод о том, что по поверхностному следу ноги, можно примерно определить признаки лица, но нужно учитывать то, в чем был оставлен след (босая нога, в носке (чулке), в обуви)

По данному исследованию можно сделать вывод, что тканью носка искажаются не все признаки, а только их часть. По общим признакам босой ступни можно идентифицировать лицо, оставившее след ноги в носке (чулке), но при этом нужно учитывать общие и частые идентификационные признаки следов ног, одетых в носок (чулок).

Таким образом, несмотря на то, что из-за ткани (носков, чулков) происходит деформация ступни – получение ориентирующей информации (пол, рост, физические отклонения, анатомические отклонения ступни и т.д.) в ходе предварительного исследования представляется возможным, что важно для раскрытия преступлений.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Большой юридический словарь. Академик.ру. 2010.
2. В. А. Юматов » Технологические основы судебно-экспертной деятельности. Учебно-методическое пособие». – Н. Новгород: Издательство ННГУ, 2012.
3. Воронин В.В., Камелов А.В. Некоторые аспекты преподавания дисциплины «Участие специалиста в процессуальных действиях» для подготовки судебных экспертов // Инновации в государстве и праве России: материалы международной научно-практической конференции (Н. Новгород 24–25 апреля 2014 г.) – Н. Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2014. С. 156–160.
4. Г. Л. Грановский «Криминалистическое исследование следов ног», К-1970
5. Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина «Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и организационное обеспечение : учебник для аспирантуры» – М, 2017.
6. И. С. Фоминых «Следы ног : учебное пособие». – Томск : Издательский Дом Томского государственного университета, 2014.

#### **Possibilities for identifying footprints of a person dressed in socks, stockings in the production of a preliminary study**

*K. V. Kitova*

*NNGU N.I. Lobachevsky (Russia, Nizhny Novgorod)  
kitova\_ksyunya@mail.ru*

The article discusses the forensic significance of the footprints of a person, the possibility of identifying a person by footprints in socks (stockings), identifies the main areas of preliminary research of human footprints at the scene. This article presents an analysis of the effectiveness of using footprints of a person dressed in socks and stockings in the production of a preliminary study. The influence of the presence of a fabric sock on the dimensional characteristics of the

person who left a mark. As well as the analysis of the track of the footprints and comparison with the original indicators.

**Keywords:** scene of the incident, identification, orienting information, footprint, bare foot, leg clad in a sock (stocking).

## **ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

*Н.И. Князева*

*ННГУ им Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*missis\_shikylik@mail.ru*

В статье исследованы проблемы выявления признаков преступлений, совершенных в предпринимательских организациях торговли и общественного питания. Рассмотрена специфика деятельности оперативных работников и следователей по сбору доказательств для уголовного дела, а также специалистов и экспертов, проводящих исследования данных, отраженных в бухгалтерских документах.

**Ключевые слова:** предпринимательская деятельность; признаки преступления; торговля, общественное питание; оперативные работники, следователи; доказательства; специалисты, эксперты; бухгалтерские документы.

К деятельности по выявлению преступлений, совершаемых в коммерческих организациях торговли и общественного питания, следует подходить с точки зрения использования дознавателями и следователями специфики криминалистических и оперативно-розыскных методов работы. В большинстве случаев преступления в торговле и общественном питании внешне выглядят правомерными, так как находятся на стыке гражданско-правовых и криминальных отношений. Тем не менее, правонарушения и преступления в данных отраслях, как правильно отмечает Л.И. Аркуша, «... наносят существенный убыток экономике, интересам потребителей, партнеров и других лиц, организаций и государству, которое не получает или недополучает налоги с прибыли» [1]. В сложившейся ситуации одной из главных задач науки криминалистики является обеспечение эффективности осуществления процесса раскрытия, расследования и предупреждения преступлений и уголовного судопроизводства. В немаловажной степени это решается посредством разработки новых частных методик расследования отдельных видов преступлений, в том числе в сфере торговли и общественного питания. При создании таких методик следует исходить из следующих обстоятельств: 1) преступления в торговле и общественном питании связаны с разрешенной или запрещенной деятельностью хозяйствующих субъектов, совершаются в процессе или под видом финансово-хозяйственных операций; 2) преступные действия закономерно отражаются в различных документах, которые подлежат оформлению в торговле и общественном питании

в соответствии с действующим законодательством; 3) закономерность проявления преступных действий в документах обуславливает закономерности процесса собирания, изъятия, закрепления, проверки и использования необходимой исходной криминалистической информации дознавателем, следователем в целях выявления, расследования и предупреждения преступлений в торговле и общепите.

Субъектами выявления признаков преступлений в рассматриваемых организациях, главным образом, являются дознаватель и следователь, которые изучают соответствующие документы. При этом, как отмечают ученые-юристы, необходимо синтезировать определенный комплекс юридических и экономических знаний.

Однако, по мнению С.В. Ефимова, «дальше констатации этого факта и описания форм использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве и оперативно-розыскной деятельности движение научной мысли идет без необходимой интенсивности» [2]. Мы с таким мнением согласны, так как от решения вопроса, как сочетать процессуальные действия, оперативно-розыскные и организационные мероприятия со знаниями в области экономики, напрямую зависит эффективность деятельности дознавателя, следователя. В процессе выявления, раскрытия, расследования и предупреждения преступлений в сфере предпринимательской деятельности организаций торговли и общепита должны быть задействованы следующие субъекты: оперативный работник; следователь; специалист (ревизор, аудитор, технолог); эксперт (экономист, бухгалтер, товаровед).

Нами представлены две стороны субъектов выявления и расследования преступлений: с одной стороны, юристы, заинтересованные в сборе материала для возбуждения уголовного дела; с другой специалисты и эксперты, привлеченные для установления фактов по делу [3]. Выявление хищений товаров, продуктов в коммерческих организациях торговли и общепита осуществляется с помощью методов контрольной проверки, контрольной закупки, инвентаризаций. Как пишет С.В. Ефимов, «с одной стороны, методы проверок, эффективно используемые в ходе ревизии, целесообразно использовать и в рамках правоохранительной деятельности, однако с другой стороны, открытыми методами гласных проверок, где применяется исключительно экономический инструментарий, невозможно произвести эффективное расследование преступлений [4]. Указанный перечень методов проверок в сфере торговли и общественного питания реально позволяет дознавателю, следователю устанавливать изощренные способы преступных действий по искажению результатов торговой деятельности в документах.

По этому поводу С.П. Голубятников и М.К. Каминский отмечают, что, «как и любой другой процесс материального мира, преступление предполагает совокупность изменений среды, ему предшествующих, им вызываемых, после него

остающихся. Познать его удастся лишь тогда, когда с помощью совокупности средств, определяемых законом, можно обнаружить, исследовать и использовать для построения доказательственной системы изменения среды, так или иначе связанных с процессом преступления» [5].

Контрольная проверка целесообразна в момент вывоза товаров с базы, склада или при их разгрузке для установления правильности выписанных документов и указания в них цены на товары, продукты, наличия маркировки и товарного знака. Расхождения могут свидетельствовать о хозяйственно-финансовых операциях, которые не отражены или указаны повторно, а разница между количеством товаров и сопроводительными документами указывает на бестоварность операции.

Контрольная закупка позволяет выявить признаки кражи, хищения, мошенничества при продаже товаров покупателям, отпуск продукции общественного питания потребителям по завышенным ценам, сбыт неучтенного, некачественного товара и др. С помощью контрольной закупки удастся чаще выявлять латентные преступления, вскрывать и предупреждать нарушения законодательства в сфере торговой деятельности. С помощью инвентаризации товаров и денежных средств, как утверждает Ф.П. Поздняков, «можно выявить простое, ничем не прикрытое присвоение материальных ценностей» [6]. При этом проверяется, полно ли оприходованы и списаны товары, правильно ли указана их цена, соблюдается ли порядок хранения. Признаками хищения товаров, продуктов будут обнаруженная недостача, излишки, пересортица, занижения документального остатка, полное или частичное неоприходование в местах хранения. Ф.П. Поздняков полагает, что недостача может скрываться путем внесения неправильных сведений в учетные данные, например, приписок несуществующих товаров в инвентаризационные ведомости. Приписки учиняются во время составления ведомостей либо после их оформления и могут быть обнаружены при осмотре документов с использованием технических средств [6]. При инвентаризации кассы пересчитывают итоговые суммы в журнале кассира и фактическое наличие денежных средств в контрольно-кассовой машине с фиксацией на данных ленте. Затем снимают показания электронного счетчика контрольно-кассового аппарата, из показаний на момент проверки вычитают показания на начало дня и путем сопоставления данных выявляют расхождения. Расхождение остатка денег в контрольно-кассовом аппарате сопоставляют с показаниями суммирующего счетчика, журнала кассира-операциониста и контрольной ленты, что позволяет определить недостачу или излишек денежных средств. Ученые Г.А. Густов, З.И. Кирсанов, С.В. Мамаева, исследовавшие проблемы выявления и расследования хищений в торговле, правильно отмечают, что на незаконное списание товаров с подотчета материально ответственных лиц указывают: наличие жалоб от покупателей.



на их обсчет; отсутствие ценников на товары; завышение в накладных сорта и цен на товары; изъятие из товарных отчетов накладных на внутреннее перемещение товаров с указанием их в отчетах позднего периода [7]; составление бестоварных документов на отпуск товаров, внутреннюю их переброску, производственные нужды, продажу в кредит [8]; использование неисправных или непроклеенных весоизмерительных приборов, неучтенных (вторых) контрольно-кассовых машин; занижение остатка товаров, вследствие неполного отражения сумм наценки (скидки, накидки) и НДС [9]. Ф.П. Подзьяков справедливо считает, что «...уголовные дела о хищениях в торговле обычно возбуждаются по материалам ревизий, но нередко основанием к их возбуждению могут послужить обнаруженные неучтенные товары на складе, в торговой сети или при их транспортировке и задержании работников торговли с поличным» [10].

Анализ материалов уголовных дел, ревизий и заключений аудиторов показывает, что документальные проверки, назначались для решения следующих вопросов: имел ли место отпуск товаров по завышенным ценам, если да, то кому, в каком количестве; имелись ли излишки товаров, на указанные даты в материалах инвентаризаций; какая сумма остатка товаров числится за продавцом, согласно бухгалтерским документам; правильно ли осуществлялись расчеты через контрольно-кассовую технику; подтверждаются ли документами учета приобретение товаров, их погрузка-разгрузка, транспортировка, хранение и реализация; поступала ли торговая выручка в кассу организации и в полном ли объеме сдавалась в банк? Г.С. Дундуков и Т.А. Сигачева полагают, что неправильное применение торговых наценок имеет место под видом операций по реализации товаров мелким оптом, продажи их в кредит, полном или частичном неоприходовании. Они полагают, что такой проверкой можно обнаружить отсутствие каких-либо экземпляров накладных в товарных отчетах покупателя и их наличие в делах поставщика [11]. При анализе операций в торговых организациях мелкой розницы можно установить расхождения записей в разных экземплярах счетов-фактур и лиц, их заполнявших и подписавших. Возможно, в экземпляре счета-фактуры, оставшемся на складе поставщика, отражен отпуск одних товаров, а в экземпляре покупателя, на ту же сумму других, что предполагает участие в преступлении обоих субъектов.

Фиктивность отражения возврата товара организацией покупателем поставщику можно установить, если проверить наличие счета-фактуры, транспортной, расходной и приходной накладных, проанализировав имеющиеся в них записи. Расхождения в ассортименте, качестве, комплектности товара, как правило, указывают на фактическое отсутствие торговых операций. Дознаватель и следователь по делам о преступлениях в сфере деятельности предпринимательских торговых организаций должны использовать помощь эксперта-бухгалтера для установления суммы материального ущерба и лиц, его

причинивших, времени образования вреда, нарушений правил ведения учета и отчетности. О.Ш. Багиров отмечает, что существенным моментом в назначении судебно-бухгалтерской экспертизы является формулировка вопросов и логическая их последовательность [12]. Приведем перечень некоторых вопросов, разрешаемых в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы по рассматриваемым нами уголовным делам:

1. Правильно ли оформлены результаты инвентаризации товаров, числящихся за материально ответственным лицом;

2. Соответствует ли сумма недостачи товаров у продавца магазина, установленная аудиторской проверкой;

3. Какая сумма излишков создана в торговой организации, согласно черновым записям о поступлении и отпуске товаров;

4. Соответствует ли ведение учета товаров в торговой организации установленным правилам, или нет, то, как это отразилось на движении товаров, получении дохода и уплате налогов и сборов в бюджет? Дознаватель, следователь, получив заключение эксперта-бухгалтера должны его проанализировать в совокупности с другими материалами дела, обратить внимание на то, правильно ли эксперт-бухгалтер определил остаток товаров по инвентаризационной описи, их поступление и расход, включая сумму сдачи выручки, достоверно ли выведены остатки товаров по документам и инвентаризационной описи.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Аркуша Л.И. Характеристика преступлений, связанных с незаконным занятием предпринимательской деятельностью // Интернет, август 2005 г., <http://www.inter.criminology.org.ua>.
2. Ефимов С.В. Использование экономических знаний при расследовании преступлений: проблемы разработки криминалистической методики // Криминалистические средства и методы в раскрытии и расследовании преступлений: Материалы 3-й Всероссийской научно-практической конференции по криминалистике и судебной экспертизе 15-17 марта 2006 г. Т. 1. С. 62.
3. В США, например, все действия по сбору необходимых материалов выполняются одним субъектом – специальным агентом подразделений уголовных расследований Службы внутренних доходов см.: Макензи Р. Уголовные расследования Службы внутренних доходов // <http://www.mckenzielaw.com/index.html>.
4. Голубятников С.П., Каминский М.К. Криминалистика и экономическая информация // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. Вып. 7. 1976. С. 49.
5. Поздняков Ф.П. Расследование хищений в системе торговли: Учеб. пособие. Волгоград, 1979. С. 9.

6. Густов Г.А. Расследование хищений в торговле. Криминалистическая модель преступления. М., 1978. С. 218.
7. Кирсанов З.И. Маскировка как способ сокрытия следов преступления // Способы сокрытия следов преступлений и криминалистические методы их установления. М., 1984, с. 86- 89. 13 См.: Багиров О.Ш. Расследование и предупреждение злоупотреблений служебным положением в торговле: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1986. С. 13. Стешенко Ю. С. СФЕРА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С.143
8. Мамаева С.В. Применение статистических методов анализа данных бухгалтерского учета в методике расследования хищений на предприятиях розничной торговли: Дис. ... канд. юрид. наук. Ижевск, 2004. С. 177.
9. Дундуков Г.С., Сигачева Т.А. Ревизия и контроль в торговле. М., 1976. С. 67.
10. Багиров О.Ш. Расследование и предупреждение злоупотреблений служебным положением в торговле: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1986. С. 13

### **Identification of signs of crimes in the field of entrepreneurial activity of trade and public catering**

*N.I. Knyazeva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*missis\_shikylik@mail.ru*

The article examines the problems of identifying signs of crimes committed in entrepreneurial organizations of trade and public catering. The specifics of the activities of investigators and investigators in collecting evidence for a criminal case, as well as specialists and experts conducting research on the data reflected in accounting documents, are examined.

**Keywords:** entrepreneurial activity; signs of a crime; trade, catering; operational workers, investigators; evidence; specialists, experts; accounting documents.

# О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ИЗДЕЛИЙ МАССОВОГО ПРОИЗВОДСТВА, ИЗГОТОВЛЕННЫХ ПО ИННОВАЦИОННЫМ ТЕХНОЛОГИЯМ

*В.А. Коглина*

*Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя (Россия, Москва)  
blumochka95@mail.ru*

В статье рассматриваются теоретические и прикладные аспекты современных возможностей трасологического исследования изделий массового производства. Автором обоснована необходимость совершенствования методики трасологической экспертизы изделий массового производства в связи с внедрением в промышленность и технику новейших высоких технологий.

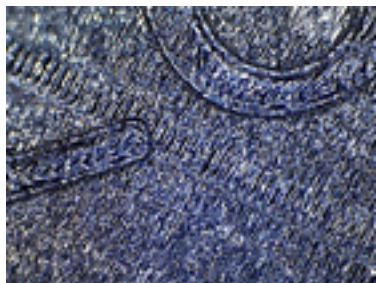
**Ключевые слова:** судебная экспертиза, изделие массового производства, трасологическая экспертиза, производственный механизм, аддитивные технологии.

На сегодняшний день научные и методические основы трасологической экспертизы изделий массового производства требуют дальнейшего развития. Это связано с непрерывным научно-техническим прогрессом в области промышленного оборудования, информационных технологий и организации производства. Во всех отраслях промышленности начинают активно внедряться инновационные автоматизированные технологии, которые ранее использовались в оборонной, авиационной, космической промышленности и при изготовлении изделий специального назначения. Технологии изготовления изделий массового производства непрерывно обновляются по мере развития науки и техники. Таким образом, эксперты- трасологи при производстве экспертиз следов производственно-технологических механизмов сталкиваются с рядом трудностей, связанных с отсутствием методических рекомендаций и методик исследования изделий массового производства, изготовленных с применением новейших высоких технологий, а также наличием большого количества нормативных документов, регламентирующих процессы производства изделий, что приводит к необходимости совершенствования методического обеспечения трасологических исследований изделий массового производства.

В связи с непрерывным научно-техническим прогрессом в области науки и техники к основным тенденциям развития современных производственных технологий относится:

- переход от дискретных (замкнутых) технологий к непрерывным массовым производственным и технологическим процессам как наиболее эффективным и экономичным;
- внедрение безотходных технологических циклов в составе производства как наиболее экологически нейтральных, экономичных и целесообразных;
- повышение наукоемкости применяемых технологий до уровня «высоких» и «новейших», как наиболее приоритетных в промышленности и технике.

К так называемым «высоким и инновационным» технологиям относятся «3-д технологии» или «аддитивные технологии», которые получили широкое распространение в конце 80-х годов XX века. В стандарте ASTM F2792 аддитивные технологии определены как «процесс соединения (наплавления) материалов с целью послойного создания объекта из данных SAD-модели» [1]. На сегодняшний день при помощи данных технологий изготавливаются составные части и детали транспортных средств, самолетов, огнестрельного и холодного оружия. В ходе производства таким образом на изделиях из полимерных материалов, металла и керамики образуются динамические следы, размеры и форма которых зависят от параметров работы 3-д принтера, а также технологии, лежащей в основе функционирования данного оборудования (см. рис. 1). Возможность идентификационного и диагностического исследования следов, образованных 3-д оборудованием на изделиях из различных материалов, будет определена нами в ходе диссертационного исследования.



*Рис. 1. Фрагмент металлического изделия из титана, изготовленного при помощи технологии селективного лазерного спекания.*

С января 1989 года введены в действие ГОСТы качества продукции, которые содержат все основные требования международных документов [2, С. 338-341]. С этого времени предприятия и заводы-изготовители получили право самостоятельно утверждать, по согласованию с потребителем, технические условия, технические образцы и образцы-эталоны. Однако, наличие большого количества нормативных документов, регламентирующих технологии производства изделий массового производства, а также появление большого количества производственных технологий, используемых заводами-изготовителями и предприятиями при производстве изделий массового производства, доступность покупки 3-д оборудования не для производственных целей обычными гражданами, приводит к разрозненному характеру информационной составляющей производства трасологических экспертиз. На практике эксперты сталкиваются с отсутствием в их распоряжении натуральных коллекций, образцов – эталонов, а также технической документации, таким образом, по нашему мнению, необходимо создать федеральную информационную базу данных по систематизации способов изготовления изделий массового производства с приложением соответствующих сравнительных образцов, а также законодательно закрепить

обязанности предприятий и заводов-изготовителей вносить в данную базу используемые технологии изготовления изделий массового производства, а также изменения, вносимые в технологический процесс, которые существенно влияют на механизм слеодообразования.

Следует отметить, что производственно-технологические следы изучаются и в других видах трасологических экспертиз. Например, при установлении целого по частям, особенно при исследовании составных и комплектных целых; при отождествлении обуви и автомобильных шин, не имеющих признаков, приобретенных в процессе эксплуатации; при отождествлении одежды, изготовленной из швейных материалов с декоративной обработкой поверхности и в некоторых других. Анализ признаков, отображенных в следах производственного происхождения, необходим для правильной оценки значимости общих и частных признаков, входящих в идентификационный комплекс [3, С. 27-30].

Подводя итог, следует сказать, что особенностью трасологической экспертизы изделий массового производства является необходимость постоянного накопления и развития справочно-информационных источников о стандартизации, технологических процессах, оборудовании; коллекций натуральных образцов, поскольку XXI век является временем постоянного научно-технического прогресса, информационных технологий. В связи с этим, на данном этапе развития науки и техники необходима систематизация научных основ и стандартизация методического обеспечения трасологической экспертизы изделий массового производства [4].

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. <http://www.astm.org/cgi-bin/resolver.cgi?F2792> (дата обращения 10.02.2020 г.)
2. Кудинова Н.С., Скоморохова А.Г., Сухарев А.Г. Объекты трасологической экспертизы производственно-технологических следов // Роль и значение деятельности Р.С. Белкина в становлении современной криминалистики. Материалы Международной научной конференции (к 80-летию со дня рождения Р.С. Белкина). - М.: Академия управления МВД РФ, 2002. - С. 338-341.
3. Базарова В.А. К вопросу об истории и тенденциях развития криминалистических исследований изделий массового производства // Теория и практика судебной экспертизы: международный опыт, проблемы, перспективы. Сборник научных трудов II Международного форума, приуроченного к 100-летию создания экспертно-криминалистической службы МВД России. - М.: Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. - С.27-30.
4. Криминалистическая техника: учебник для вузов / К. Е. Дёмин [и др.]; ответственный редактор К.Е. Дёмин. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 380 с.

## On improving the forensic examination of mass-produced products manufactured using innovative technologies.

V.A. Koglina

*Moscow University of the Ministry of the Interior of Russia named after V.Y. Kikotya  
(Russia, Moscow)  
blumochka95@mail.ru*

The article discusses the theoretical and applied aspects of the modern possibilities of traological research of mass-produced products. The author substantiates the need to improve the methodology of the traological examination of mass-produced products in connection with the introduction of the latest high technologies in industry and technology.

**Keywords:** forensic examination, mass production, traological examination, production mechanism, additive technology.

## ПОДДЕРЖКА РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ РАСПРОСТРАНЕНИЯ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

Д.А. Крылова

*Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского  
(Россия, Нижний Новгород)  
kryyylova.d@yandex.ru*

В настоящей статье проанализированы меры поддержки бизнеса в условиях распространения коронавирусной инфекции, принятые на федеральном и региональном уровнях. Определены отрасли экономики, оказание помощи которым осуществляется в первую очередь. Установлены условия и порядок предоставления помощи субъектам МСП.

**Ключевые слова:** пандемия, меры поддержки, отсрочка налоговых взносов, налоговые каникулы, кредитные каникулы, мораторий.

В современных реалиях является привычным обособленное существование экономической и биологической сферы, каждая из которых живет по своим законам. Их пересечение представлялось теоретически возможным лишь, когда речь шла о таком явлении, как «глобальное потепление» и прогнозировании его последствий. Однако, вспышка коронавирусной инфекции в декабре 2019 года в Китае и объявление данной инфекции пандемией главой ВОЗ 11 марта текущего года, существенно изменили положение дел.

Значительный удар пришелся по экономике всех стран мира и экономике России, в частности. Ведущие экономисты прогнозируют перемены аналогичные переменам, вызванным мировыми войнами. Аналитики соотносят грядущий кризис, которому присваивают название «Вирусная депрессия 2020», с Великой депрессией 1930-х годов. Прогнозы же о профиците ВВП на уровне 0,8% в текущем году в России сменились прогнозами о дефиците ВВП в пределах 1% [3].

Сложившаяся ситуация объясняется, прежде всего, введением с марта текущего года режима повышенной готовности в России и вытекающими ограничениями. Объявление данного режима означает остановку функционирования большинства предприятий и компаний, за исключением структур жизнеобеспечения: больницы, аптеки, магазины и др. Сокращение социальной и экономической активности подразумевает и сокращение потребительского спроса на ряд услуг, что ведет к снижению доходов предприятий малого бизнеса и, соответственно, к снижению заработной платы сотрудников данных предприятий.

Объявленные нерабочие дни населения с сохранением заработной платы колоссально влияют на бизнес. Под силу соблюсти данные условия лишь бюджетным организациям и государственным компаниям, что касается частного бизнеса, то задача кажется непосильной.

Безвыходное положение малого и среднего предпринимательства (далее по тексту – МСП), грозящее минусом 20% ВВП за квартал и потенциально 15 млн. безработных [5], вынуждает Правительство РФ принимать меры для поддержки бизнеса, при этом соблюдая разумный баланс между спасением жизней и спасением экономики.

Так, Министерство экономического развития РФ разработало и опубликовало 31 марта текущего года меры поддержки бизнеса для преодоления последствий новой коронавирусной инфекции «Экономика без вируса». В рамках реализации разработанных мер Постановлением Правительства от 03.04.2020 г. №434 согласно ОКВЭД были определены отрасли экономики, понесшие самый сильный ущерб в результате распространения коронавирусной инфекции. В этот перечень вошли следующие отрасли [1]:

- авиaperевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки;
- культура, организация досуга и развлечений;
- физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт;
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма;
  - гостиничный бизнес;
  - общественное питание;
  - деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений;
    - деятельность по организации конференций и выставок;
    - деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты).

Признание этих отраслей наиболее уязвимыми обоснованно, т.к. их ожидают колоссальные потери. Так, президент Ассоциации операторов фитнес-индустрии России Ольга Киселева оценила потери отрасли за месяц в пределах 8-10 млрд. руб., а потери кинотеатров России оцениваются в 15 млрд. руб. по подсчетам председателя Ассоциации владельцев кинотеатров [6].



После публикации Постановления у представителей МСП возникли затруднения при определении, распространяется ли действие этих мер на осуществляемую ими деятельность. Для их разрешения ФНС опубликовала информацию «меры поддержки бизнеса», в которых размещена пошаговая инструкция для определения предусмотренных мер по коду основного вида деятельности. Более того, для упрощения процедуры был создан специальный сервис, самостоятельно определяющий принадлежность отрасли. В этой же информации ФНС названы сами меры, распространяющиеся на отрасли, пострадавшие от введенных ограничений и потери деловой активности:

1. Предоставлена отсрочка по всем налогам (за исключением НДС) на 6 месяцев. Также предусмотрены дополнительные основания отсрочки (рассрочки) налоговых платежей со сроками уплаты в 2020 году (за исключением НДС и акцизов), срок предоставления которых исчисляется исходя из процентного выражения снижения выручки и понесенных убытков [4]. Для микропредприятий предусмотрена отсрочка страховых взносов на тот же срок. И вдобавок были снижены страховые взносы с 30% до 15% для заработных плат выше МРОТ (от 12 130 руб.), однако для заработных плат ниже или на уровне МРОТ данная мера не распространяется. При этом освобождение от налогов не рассматривается, однако отсрочку могут пролонгировать во избежание банкротства компаний через полгода.

2. Возможность уменьшить текущие расходы по кредитам МСП путем предоставления кредитных каникул. Следует отметить, что список отраслей, имеющих такую возможность, отличается от списка наиболее пострадавших отраслей. К новому перечню отнесена деятельность автовокзалов и автостанций, но не включены 4 вида деятельности в сфере авиаперевозок. Кредитные каникулы представляют собой отсрочку по кредитным платежам на 6 месяцев с сохранением текущих процентов, которые по окончании каникул включаются в сумму основного долга. Возобновление оплаты кредита осуществляется на условиях, действующих до отсрочки.

3. Принято решение о введении механизма неотложных кредитов на заработную плату с субсидированной ставкой без залога (программа кредитования под 0%). Реализация возложена на Сбербанк и ВТБ.

4. Введение моратория на взыскание долгов и штрафов со стороны кредиторов; на принятие решений о банкротстве по инициативе кредиторов.

5. В отношении организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма – освобождение от уплаты взносов на 2020 года в резервный фонд ассоциации «Турпомощь», а также компенсирование убытков, понесенных туроператорами по невозвратным тарифам авиаперевозок.

Также арендодателям направлены рекомендации прислушаться к просьбам МСП, не поднимать арендные платежи и не расторгать договоры аренды.

Приостановлены все виды проверок налогоплательщиков до конца 2020 года. Продлеваются сроки сдачи отчетности.

В качестве финансовой основы принятых мер Правительством РФ создан антикризисный фонд в объеме 300 млрд. рублей в рамках резерва бюджета текущего года.

Принятые Правительством РФ меры направлены на обеспечение финансовой стабильности в условиях распространения коронавирусной инфекции, однако достижение общей устойчивости экономики зависит и от эффективности мер, принятых регионами страны. Кроме того, треть регионального бюджета формируется от деятельности малого и среднего бизнеса, поэтому от правильных и эффективных мер поддержки МСП зависит будущее всего региона.

Именно поэтому на период действия режима повышенной готовности губернатором Нижегородской области Глебом Никитиным оперативно были приняты финансовые меры поддержки МСП, чья деятельность приостановлена. Действие мер закреплено Указом Губернатора Нижегородской области от 07.04.2020 № 53 «О мерах поддержки организаций и лиц, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» и нацелено на стимуляцию работодателей к сохранению рабочих мест. Поддержка распространяется на такие отрасли, как музейно-выставочные пространства, детские площадки, предприятия общественного питания, косметические и массажные салоны, объекты физической культуры, туристических агентств и другие, относящиеся к числу наиболее пострадавших.

Система поддержки предусматривает:

- компенсацию затрат из областного бюджета на оплату труда не более 50% численности работников. Предоставляемая финансовая помощь определяется из расчета 13 942,53 рублей в месяц и страховых взносов, перечисляемых в соответствующие фонды. Планируемая сумма предоставленной поддержки составляет 403,2 млн. рублей.

Подразумевается, что выплаты второй половине работников МСП будут осуществлять самостоятельно. Данная мера представляется справедливой, ведь государство требует от бизнеса соразмерной ответственности.

Кроме того для данных выплат работодателями должны быть соблюдены следующие условия:

- уменьшение численности рабочих с даты введения режима повышенной готовности до вступления в силу Указа №53 составило не более 10%; гарантия недопущения работодателем снижения численности работников более чем на 5% вплоть до снятия режима повышенной готовности;
- работодатель осуществляет выплату заработной платы работникам в течение периодов нерабочих дней;

- работодатель должен предоставить согласия всех работников на выполнение социально значимых работ, в противном случае выплаты уменьшаются пропорционально не предоставленным согласиям.

Также мерами предусмотрена выплата субсидий предприятиям пострадавших отраслей на оплату коммунальных услуг, потребленных в период режима повышенной готовности, в размере 100% . Осуществляется выплата МРОТ самозанятым, прошедшим регистрации до введения действующего режима, что является преимуществом Нижегородской области, поскольку меры, принимаемые другими регионами, не распространяют свое действие на данную категорию лиц.

Для облегчения положения МСП были введены минимальные ставки от 1% по микрозаймам, отсрочка по кредитам и налогам, по арендной плате, принятые на федеральном уровне.

Совокупность принятых мер как на федеральном, так и на региональном уровне говорит о заинтересованности государства в сохранении, поддержке бизнеса и минимизации потерь от сложившейся ситуации. Однако, ведущие экономисты прогнозируют, что большая часть бизнеса не переживет этот период.

Анализируя принятые меры, отмечено, что отсрочка налоговых платежей не распространяется на НДС, который с января 2019 года составляет 20%, что является достаточно «тяжелой» суммой в условиях сложившегося кризиса. Представители бизнеса выступают за снижение данного налога, в противном случае НДС может послужить одной из причин банкротства ряда компаний. Само же слово «отсрочка» означает перенесение платежа на другой период, но потери и убытки компаний, а также обязанность сохранять заработную плату рабочим при отсутствии доходов, не гарантируют способность внести налоговые платежи даже после отсрочки. В этой связи большую пользу для бизнеса может принести введение моратория на начисление налогов или так называемые «налоговые каникулы», а не отсрочка.

Таким образом, бизнес в условиях распространения коронавирусной инфекции как никогда нуждается в поддержке со стороны государства, что реализуется через меры, принятые Правительством РФ и правительствами регионов, в частности, Нижегородской области. Все предоставленные представителям МСП послабления способствуют улучшению их финансового состояния, однако большинство компаний уже находятся на грани кризиса.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции». [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. -URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=E7EF8A6047EA>

- 2535C5036B8383402A5F&req=doc&base=LAW&n=349344&dst=100010&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100027&REFDOC=349750&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100010%3Bindex%3D40#1govsqtysqx.
2. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. -URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=349463&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.03652934509192618#006761051804709406>
  3. «Аналитики оценили возможные потери мировой экономики из-за коронавируса». [Электронный ресурс] // ExpertOnline -URL: <https://expert.ru/2020/04/9/mir/>.
  4. Информация ФНС России «Меры поддержки бизнеса». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. -URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=348728&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.10499910954739566#015290482033573105>.
  5. «Коронавирус и перспективы российской экономики». [Электронный ресурс] // URL: <https://www.golos-ameriki.ru/a/coronavirs-and-russian-economy/5328946.html>.
  6. «Что будет с экономикой России к концу выходных. Мнение бизнеса». [Электронный ресурс] // URL: <https://www.rbc.ru/business/02/04/2020/5e85d1369a7947edeb110dd7>.

## **Support for Russian business in the context of the spread of coronavirus infection**

*D.A. Krylova*

*Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (Russia, Nizhny Novgorod)  
kryylova.d@yandex.ru*

This article analyses the measures taken at the federal and regional levels to support business in the context of coronavirus infection. The sectors of the economy whose assistance is primarily provided have been identified. Conditions and procedures for providing assistance to SMEs have been established.

**Keywords:** pandemic, measures to support the deferral of tax contributions, tax holiday, credit holiday, a moratorium.

## НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДАВНОСТИ ОБРАЗОВАНИЯ ПОТОЖИРОВЫХ СЛЕДОВ РУК

*П.В. Мирошниченко*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*polina\_kisik@mail.ru*

Преступное деяние всегда совершается относительно какого-либо промежутка времени и точки пространства. И, конечно же, оно оставляет свои следы. С точки зрения практики, следы рук, оставленные с помощью потожирового вещества, имеют наибольшую идентификационную значимость для решения задач раскрытия и расследования преступлений. Существуют различные методы и методики определения временного промежутка оставления таких следов. В данной работе рассмотрены типовые следственные ситуации, которые решаются с помощью методов, устанавливающих давность образования следов папиллярных узоров рук. Рассматриваются отдельные методы работы со следами.

**Ключевые слова:** потожировые следы, давность следообразования, методы, факторы, впитывающая и невпитывающая поверхность.

Проблема повышения результативности борьбы с преступностью была неизменно актуальной на всех этапах развития общества. Особую значимость она получила в последнее десятилетие на фоне роста количества преступных посягательств на охраняемые законом интересы граждан, снижения качества расследования преступных деяний. В целях повышения раскрываемости в условиях совершенствования компьютерных технологий, развития науки в различных областях, особую значимость приобретает решение не только идентификационных, но и диагностических задач. Таких, например, как определение давности потожировых следов рук. Для этого принимаются меры по совершенствованию технической оснащенности и формированию новых методов, позволяющих более точно определить временной интервал совершения преступления.

Размышляя о возможностях установления давности следообразования и значении этого факта для раскрытия преступления, необходимо прокомментировать сам термин «установление давности», а также детализирующие понятия «абсолютная давность» и «относительная давность» как его разновидности.

Ведущие специалисты в различных обстоятельствах употребляют понятия «время», «возраст следа», «продолжительность», «период», «хронологическая последовательность» и другие, при этом каждый из них придает этим словам свое значение. Исследования в этой области мы находим в трудах многих ученых-криминалистов: Г.Л. Грановского, М.В., Ю.А. Донцовой, Торопова, В.И. Шиканова, С.С. Самищенко, Р.М. Ропота.

Как справедливо заметил Р.М. Ропот, «наличие терминологических разночтений не способствует комплексному изучению рассматриваемого предмета, а также препятствует выработке эффективных рекомендаций по установлению давности в судебной экспертизе, поскольку в конечном итоге ведет к неверному

пониманию содержания определяемых понятий и путанице при формулировании и оценке экспертных выводов» [1, стр. 92].

Термин «время» предполагает под собой что-то общее, т.е. имеет слишком широкое толкование. Мы солидарны с авторами, которые не поддерживают термин «хронологическая последовательность» из-за его неоднозначности, а также некой тавтологии в словосочетании, обозначающем очередность явлений.

При рассмотрении научных работ, терминов, которые раскрывают сущность понятия «установление давности», представленное Р.М. Ропотом дифференциации давности на виды (абсолютную, относительную и конкретную) кажется наиболее удачным, облегчающим восприятие задач при их постановке. По его определению, «абсолютная давность – точное значение времени происшедшего события, предельность измерения которого обусловлена сложившейся экспертной ситуацией; конкретная давность – действительное значение времени происшедшего события, полнота определения которого обусловлена сложившейся экспертной ситуацией» [1, с. 97].

С точки зрения криминалистики, термин «относительная давность» можно раскрыть как последовательность возникнувших явлений (процессов, событий), а также неодновременность их наличия без связи с конкретным промежутком времени. Разграничивает эти понятия в данном случае такая категория как последовательность событий, которые рассматриваются относительно друг друга, но не независимо от временного промежутка.

Информация о давности оставления следов папиллярных линий рук предполагает решение следующих задач, возникающих в следственных ситуациях, основные из них следующие:

1) определение отношения во времени (взаимосвязи) подозреваемого к моменту преступного деяния в случаях, когда сложно установить такую связь через другие обстоятельства дела;

2) удаление из списка подозреваемых на основании временного промежутка следообразования;

3) определение временного периода преступления по давности следообразования следов рук в случаях, когда сложно установить такую связь через другие обстоятельства дела;

4) совокупное определение временного периода следообразования потожировых следов рук вместе с косвенными уликами по уголовному делу, для достаточных оснований о событии преступного деяния во времени.

Преобладающее большинство способов установления давности образования следов базируются на регистрации изменений, происходящих со следами в исследуемом промежутке времени.

Факторы, влияющие на характеристику и темпы изменений, которые происходят с потожировыми следами:

Первая категория факторов, которые влияют на процесс старения, – характеристика потожирового вещества. Если рассматривать с точки зрения присущих ему физико-химических свойств, то оно представляет собой дисперсную систему, состоящую из микроскопических капель жира, распределенных в воде (эмульсию жира в воде). В зависимости от количества жира, колеблется текучесть эмульсии, т.е. чем больше жира, тем четкость отображения всех деталей папиллярных линий узора следа и тем его повышается устойчивость к влиянию факторов из вне. Если в следе преобладает потовое вещество, то след намного быстрее распадается и видоизменяется под воздействием внешних факторов. Но стоит отметить, что чаще всего все же следы образуются за счет потожирового вещества, а не пота и жира по-отдельности.

Вторая категория факторов – характер поверхности, на которой оставлен след. Их классификация представлена на схеме 1.

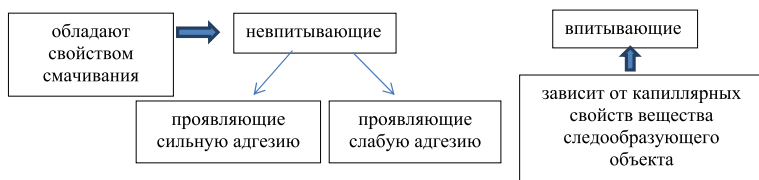


Схема 1. Характер поверхности, на которой оставлен след.

Из-за такого свойства как смачивание, след как бы расплывется на следовоспринимающей поверхности. Это также зависит от протяженности между элементами, т.е. чем меньше расстояние, тем сильнее расползаются элементы оставленного следа.

На впитывающих поверхностях определение давности следа устанавливается через зависимость скорости проникания в глубину следовоспринимающей поверхности.

На всех указанных поверхностях на процесс образования следа также могут воздействовать большое количество факультативных факторов, которые изменяют характеристики таких поверхностей и, следовательно, характер их взаимодействия с потожировым веществом.

Третья категория факторов, которые влияют на темпы старения следов, являются такие внешние факторы как состояние окружающей среды, в которой существуют объекты – следоносители. На старение следов воздействуют такие параметры как: градус по Цельсию, количество влаги в воздухе, количество пыли в воздухе, степень попадания солнечного света на след, возможное намокание и другие.

Для решения следственных и (оперативных) задач возможно определение давности оставления следов по:

- свойствам оставленных следов рук, как обработанных дактилоскопическим порошком, так и без его применения;

- по характеру взаимодействия вещества следа со следовывявляющими поверхностями;
- изменениям биохимических свойств в следах;
- качественным и количественным характеристикам наслоения веществ из внешней среды, например, пыли.

Основные методы определения давности следов папиллярных узоров рук:

- Комбинированный метод газовой хроматографии с масс-спектрометрией, который позволяет датировать отпечатки пальцев периодом не более восьми дней после совершенного преступления.

- Масс-спектрометрический анализ скорости разрушения триацилглицеридов т.е. основного компонента потожирового вещества. Такой метод позволяет достоверно установить давность оставления следа. Также было выявлено, что скорость, с которой «стареют» оставленные следы у каждого индивидуальна, а значит невозможно датировать следы, пока не установлено лицо, оставившее их.

- Способ приближенной оценки давности образования следа, выявленного при помощи азотнокислого серебра, заключается в том, что выявленный этим методом след папиллярных линий анализируется визуально. При этом оценивается его четкость и пригодность для идентификации.

- Способ анализа изображения текстуры объекта, заключается в том, что представляют изображение объекта в виде входной матрицы чисел, каждый элемент которой соответствует уровню интенсивности сигнала, генерируемого объектом. Выбирают, по меньшей мере, один признак, характеризующий группу элементов выходной матрицы, с одинаковым кодом, и вычисляют значение выбранного признака, по которому идентифицируют изображение текстуры объекта.

- Способ установления относительной давности следов папиллярных узоров, выявленных методом термовакуумного напыления (ТВН), заключающийся в том, что выявленные этим методом следы папиллярных линий фотометрируют, т.е. измеряют коэффициент отражения света от поверхности объекта, при перемещении регистрирующего приспособления поперек отображения папиллярных линий. После чего измеряются амплитуда кривой, полученной в результате этого, связанная с контрастностью выявленных следов, частота синусоидальной линии, связанная с информативностью следов, и крутизна, связанная с четкостью краев папиллярных линий. При этом относительная давность следа определяется из указанной амплитуды: у следов давностью 1,5 месяца (давностных) амплитуда в три раза больше, чем у следов давностью 2-3 часа (свежие) [2, с.161-162].

- Следующий способ: обнаружение следа, например, с помощью дактилоскопического порошка, измерение коэффициента отражения света от поверхности папиллярных линий во всех точках следа, сканирование и переваод



изображения следа вместе с окружающим его фоном в цифровое изображение, построение гистограммы яркости по-отдельности следа и фона, определение их среднего квадратического отклонения яркости, получение их отношения и сравнение с калибровочной кривой, полученной с использованием тест-объекта. Преимущество такой методики заключается в использовании новых методов обработки видеоизображения следа, который реализуется путем дополнительного измерения уровней яркости области фона и определение среднего квадратического отклонения яркости отдельно следа и отдельно фона.

Рассматривая актуальные научные методики установления давности следов пальцев рук, можно отметить, что мало просто добавить специальные криминалистические средства и новейшие методы в уже состоявшуюся типовую классификацию экспертных методик обнаружения, закрепления и собирания следов рук. Это не сформирует условий для создания комплексного научно-методического решения к исследованию экспертами следов рук, образованных в условиях неблагоприятного влияния внешних и внутренних факторов. Несмотря на то, что методы развиваются, то рекомендации для работы с такими объектами совершенствуют не так активно.

Таким образом, сегодня уже сформировалась необходимость создания актуальной научной, а затем и практической, методики криминалистического исследования следов папиллярных узоров рук, в условиях неблагоприятного влияния внешних и внутренних факторов. Это должно поспособствовать разностороннему развитию данного направления, приведению теории и практики криминалистического исследования следов рук в соответствие с современными мировыми запросами.

Полагаем, что анализ, обобщение и систематизация современной отечественной и зарубежной практики и научных знаний о влиянии негативных свойств поверхностей и факторов внешней среды на сохранность и особенности исследования следов рук позволят подвести накопленный объём теоретических и эмпирических данных под единую научную платформу, а создание новой системы критериев криминалистической оценки предметов со следами рук как объектов дактилоскопической экспертизы – сформировать единый научно-методический подход к их исследованию, модернизировать систему экспертных методик выявления, фиксации и изъятия следов рук.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Ропот Р.М. Виды давности в судебной экспертизе: понятие и определяющие критерии / Р.М. Ропот // Вопросы криминологии, криминалистики и судебной экспертизы. – 2016. – № 2 (40)
2. Корноухов В. Е. Дактилоскопическая экспертиза: современное состояние и перспективы развития / В. Е. Корноухов, Ю. Ю. Ярослав, Т. В. Яровенко. Красноярск: Издательство Красноярского университета, 1990. – 416 с.

3. Донцова Ю.А. Давность следов рук и оптимальные способы обнаружения следов рук различной давности на различных поверхностях : учебное пособие / Ю.А. Донцова, В.Е. Капитонов. – М.: ЭКЦ МВД России, 2008. – 32 с.
4. Донцова Ю.А. Современное состояние научных знаний и практики криминалистического исследования следов рук, образованных в условиях негативного влияния свойств объектов или действия факторов внешней среды // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2019. – № 3 (83). – С. 124-129.
5. Морозова А.Л. Криминалистическое исследование потожировых следов рук человека с целью установления их давности : дис. ... канд. юрид. наук / А.Л. Морозова. – М., 2000.
6. Самищенко С.С. Определение давности оставления потожировых следов рук как одно из диагностических направлений в дактилоскопии / С.С. Самищенко // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2018. – № 7.

### **Some aspects of determining of the limitation period of sweat-and-grease traces of hands**

*P.V. Miroshnichenko*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*polina\_kisik@mail.ru*

A criminal act is always committed in a certain period of time and space. Obviously, every contact leaves a trace. In terms of practice, sweat-and-grease traces of hands have the greatest identification value for the task of disclosing and investigating a crimes. There are various methods and methodologies to determine a limitation period of sweat-and-grease traces of hands. In this works we are considered a typical investigation situations, which are solved using a method of determine a limitation period of sweat-and-grease traces of hands. Certain trail methods are considered in this work.

**Keywords:** sweat-and-grease traces, limitation time, methods, factors, absorbent and non-absorbent surface.

# ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНОЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ДЕЛАМ О ПРЕДНАМЕРЕННОМ И ФИКТИВНОМ БАНКРОТСТВЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

*А.В. Монова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
nastyasquirrel@mail.ru*

В статье даётся характеристика преднамеренного и фиктивного банкротства, определяются цели и задачи производства экспертизы преднамеренного и фиктивного банкротства. Исследуются подходы к проведению экспертных исследований с использованием различных методик и выявляются проблемы, связанные с неоднозначностью их выбора. Сделан вывод о необходимости разработки единой методики проведения судебных финансово-экономических экспертиз по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц.

**Ключевые слова:** судебная финансово-экономическая экспертиза, фиктивное банкротство, преднамеренное банкротство, финансовый анализ.

В России банкротство хозяйствующего субъекта очень часто воспринимается весьма негативно, так как преднамеренные банкротства в нашей стране не редкость [1, стр. 150-160].

Банкротство для некоторых компаний становится единственным решением финансовых проблем, но факт отсутствия денег может быть создан искусственно. Финансово-экономическая экспертиза по делам о банкротстве требуется в тех случаях, когда возникает вероятность мошенничества. Для того чтобы оспорить факт банкротства, необходимо назначить экспертизу, которая выявит преступные намерения субъекта. Подобная процедура преследует несколько основных задач и методы изучения зависят от того, какую цель преследует заказчик экспертизы.

На сегодняшний момент практически все исследования в сфере криминального банкротства имеют довольно одностороннюю направленность. Главным образом ученые занимаются изучением только юридического аспекта данной проблемы, а спектр проблем, которые связаны с экономическими сторонами, остается неизученным (И.М. Коробова [2, стр. 56-58], А.А. Бырбыткин [3, стр.161-167], Н.Н. Барткова, А.С. Сааков [4, стр. 18-23] и др.

Почти не исследуется механизм реализации правонарушения, методы финансовой диагностики противоправных действий [5, стр. 2831-2844.].

Преднамеренное банкротство – это действия руководителей или ответственных лиц, которые приводят к потере крупных денежных сумм, вследствие чего компания становится неплатежеспособной.

Фиктивное банкротство отличается от преднамеренного, так как в этом случае руководители компании располагают денежными средствами для оплаты выставленных счетов. Однако ответственные лица скрывают финансовое состояние, подготовив подложные документы. Подобные действия также по-

падают под действие Уголовного кодекса, и при выявлении такого факта ответственные лица несут уголовную ответственность.

Основной формой использования специальных знаний по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц является судебная экспертиза. Согласно ст. 34 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» [6] должник, арбитражный управляющий, конкурсные кредиторы, уполномоченные органы, федеральные органы исполнительной власти, а также органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления по месту нахождения должника вправе ходатайствовать перед арбитражным судом о назначении судебной экспертизы на предмет выявления наличия либо отсутствия признаков преднамеренного банкротства. Также Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» не ограничивает право обращаться с указанным ходатайством и лиц, участвующих в арбитражном процессе по делу о банкротстве, к которым, в силу п. 1 ст. 34 Закона о банкротстве, относится представитель собственника имущества должника — унитарного предприятия.

Судебная финансово-экономическая экспертиза позволяет установить фактические данные, связанные с исследованием финансового состояния предприятия и влиянием на него отдельных хозяйственных операций [7, стр.153-159].

Судебная финансово-экономическая экспертиза является одним из родов судебной экономической экспертизы. Это исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности компании.

Традиционно финансово-экономические экспертизы назначают при расследовании: криминальных банкротств (ст. 195-197 УК РФ), мошенничества (ст. 159 УК РФ), злоупотребления полномочиями в кредитных учреждениях (ст. 201 УК РФ) [8].

Экспертиза по определению признаков фиктивного банкротства является разновидностью финансово-экономических экспертиз, когда объектами исследования являются бухгалтерская, управленческая и хозяйственная документация, отражающая текущее финансовое состояние организации.

Цель проведения экспертизы преднамеренного или фиктивного банкротства – выявить признаки умышленного искажения отчетности юридических и физических лиц, которые по несостоятельным причинам могут быть избавлены от финансовых обязательств и необоснованно освобождены от уплаты налогов.

Главной задачей производства экспертизы фиктивного банкротства является установление истинного финансового состояния организаций (предприятий) и физических лиц и выявление признаков их фальсификации.

При производстве экспертизы, прежде всего, анализируется финансовая составляющая деятельности организации (предприятия), оцениваются все её обязательства с целью определить, умышленно ли создавались условия для бан-

кротства. Также учитываются все риски для погружения организации (предприятия) в ситуацию неплатежеспособности.

С её помощью можно оспорить факт банкротства, сделать выводы о несостоятельности и обосновать отвод арбитражного управляющего.

Законодательство не предусматривает обязательное проведение финансово-экономической экспертизы. Это отдано на усмотрение стороны, которая намерена установить финансовое положение дел в компании на определённый период.

Судебная экспертиза по определению признаков фиктивного банкротства юридических лиц чаще всего назначается арбитражными судами, так как именно они рассматривают различные имущественные споры хозяйствующих субъектов. Однако, если компания-должник проходит по уголовному делу в связи с фиктивным банкротством, то экспертиза по определению признаков финансового банкротства может быть назначена, как в ходе предварительного следствия, так и во время судебного процесса судом общей юрисдикции.

Возрастающая потребность в проведении судебных финансово-экономических экспертиз в рамках рассмотрения дел о банкротстве юридических лиц ставит перед собой цель — улучшение качества проводимых исследований. Однако имеется ряд существенных проблем, которые затрудняют проведение судебных финансово-экономических экспертиз по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц, поскольку они вносят в экспертную деятельность элемент неопределенности и неоднозначности. Единство отсутствует и в порядке проведения исследований с использованием различных методик и в нормативном регулировании.

Ввиду отсутствия единства в методике проведения судебной финансово-экономической экспертизы эксперты, проводя исследования «с использованием современных достижений науки и техники» согласно ст. 4 ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [9] (ОГСЭД), выбирают наиболее предпочтительные научные методики финансового анализа, описанные известными учеными-экономистами, которые используют для проведения судебных финансово-экономических экспертиз, в частности по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц. Подобный подход к проведению исследований, на наш взгляд, крайне неправильный.

По мнению Е.Г. Беляковой ряд экспертов при составлении экспертных заключений используют методики зарубежных авторов при прогнозировании банкротства, например, пятифакторную модель Альтмана, несмотря на то, что экономические условия в РФ и других странах имеют кардинальные различия. Используемые при расчетах коэффициенты, бухгалтерская отчетность также носят различный характер [10, стр. 123-29].

Таким образом, наблюдается расхождение результатов оценки вероятности банкротства на основании существующих методик анализа до диаметрально

противоположных. Подобное положение приводит к тому, что судебные эксперты при решении задачи оценки финансового состояния предприятия и причин его изменения при проведении судебной финансово-экономической экспертизы по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц используют разные модели и приходят к совершенно различным выводам.

Ввиду отсутствия единых паспортизированных методик судебных финансово-экономических экспертиз нарушаются принципы объективности, всесторонности исследований судебно-экспертной деятельности. Поэтому представляется необходимым разработать в Российской Федерации единую методику проведения судебных финансово-экономических экспертиз по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц, которая бы устранила имеющиеся противоречия. Решение данной проблемы имеет важнейшее значение для целей расследования преднамеренных банкротств юридических лиц.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сочнева, Е.Н. Финансово-экономический анализ как инструмент проведения судебной экспертизы при расследовании случаев преднамеренного банкротства юридических лиц / Е.Н. Сочнева, В.Т. Шадаева // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2018. – №1. – С. 150-160.
2. Коробова, И.М. Правовая характеристика преднамеренного банкротства / И.М. Коробова // Вестник Ессентукского института управления, бизнеса и права. – 2014. – № 8. – С. 56-58.
3. Бырбыткин, А.А. Уточнение системы показателей и разработка алгоритма выявления признаков преднамеренного банкротства / А.А. Бырбыткин // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 2. – С. 161-167.
4. Барткова, Н.Н. Нормативно-правовые основы выявления признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства организации / Н.Н. Барткова, А.С. Сааков // Бухгалтер и закон. – 2013. – №4. – С. 18-23.
5. Руднев, М.Ю. Анализ современных методик выявления признаков преднамеренного банкротства / М.Ю. Руднев, М.Н. Руденко // Российское предпринимательство. – 2015. – № 16(17). – С. 2831-2844.
6. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» // Российская газета. – Федеральный выпуск № 0(3077). – 2 ноября 2002 г.
7. Белякова, Е.Г. Формы использования специальных знаний по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц / Е.Г. Белякова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. – 2019. – №5. – С. 153-159.
8. Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Российская газета. 8 июня 2010 г.

9. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73 ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2291.
10. Белякова, Е.Г. Актуальные проблемы судебной финансово-экономической экспертизы по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц / Е.Г. Белякова // Актуальные проблемы российского права. – 2019. – № (9). – С. 123-129.

## **Problems of judicial financial and economic expertise in cases of deliberate and fictitious bankruptcy of legal entities**

*A. V. Monova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
nastyasquirrel@mail.ru*

The article provides the characteristics of deliberate and fictitious bankruptcy, defines the goals and objectives of the expertise of deliberate and fictitious bankruptcy. This article also provides an investigating of the approaches to conducting expert research using various methods and associating problems with the ambiguity of their choice. It is concluded that it is necessary to develop a unified methodology for conducting judicial financial and economic expertise in cases of deliberate bankruptcy of legal entities.

**Keywords:** forensic financial and economic expertise, fictitious bankruptcy, deliberate bankruptcy, financial analysis.

## **СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГИПЕРСИСТЕМЕ КРИМИНАЛИСТИКИ**

*Д.А. Морозов*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
dmitrii.morozov.99@bk.ru*

На основе системного подхода, рассматривается взаимосвязь между компонентами гиперсистемы криминалистики и судебно-экспертной деятельностью. На основе проведенного анализа, предлагается построение новых моделей, объясняющих механизм взаимодействия компонентов указанных систем.

**Ключевые слова:** системный подход, криминалистика, гиперсистема, судебно-экспертная деятельность, информационное поле.

Системная организованность реальной действительности, обуславливает применение различных подходов к познанию окружающего нас мира. Среди множества подходов, центральное положение занимает системный подход, которой в силу своей значимости и универсальности справедливо составляет методологический базис как в научной среде, так и практической деятельности, выступая при этом на философском уровне в качестве самостоятельной методологической категории.

Необходимо отметить, что системному подходу посвящено большое количество научных трудов, его применению в рамках конкретной науки или отдельного множества наук. Так, свой вклад в формирование положений теории систем внесли ученые: П.К. Анохин, В.Г. Афанасьев, И.В. Блауберг, В.Н. Садовский, А.И. Уемов, Э.Г. Юдин и др. Однако, вопросам, посвященным системному подходу к судебно-экспертной деятельности и её системообразующим связям между иными системами уделяется не так много внимания.

В рамках данной работы, на основе системного подхода, предстоит проследить взаимосвязь между отдельными компонентами гиперсистемы криминалистики и судебно-экспертной деятельностью как компонента указанной гиперсистемы.

Взяв за основу работы системный подход, мы будем исходить из его сущности, которая напрямую сформирована видением картины реальной действительности сквозь призму материалистической диалектики, предопределившей рассмотрение реального мира в качестве самостоятельных и одновременно взаимосвязанных систем. Так, по мнению В. С. Тюхтина, системы выражены в виде множества упорядоченных по отношениям компонентов, характеризуемого единством, которое обусловлено интегральными свойствами и функциями данного множества [1]. М.Г. Родионов справедливо отмечает, что системы, существующие в объективной реальности, связаны с другими системами, в отношении которых они могут выступать как самостоятельным объектом, так и в качестве подсистемы другой, более сложной системы [2]. В нашем случае, взаимосвязанными системами будут выступать судебно-экспертная деятельность, и компоненты гиперсистемы криминалистики.

Рассмотрение всей совокупности систем в качестве упорядоченного множества компонентов, связанных между собой как в пределах одной системы, так и с компонентами иных систем, обуславливает построение в различных науках своей системной картины мира. В качестве компонентов системной картины буду выступать те системы, на познание которых направлена та или иная наука и деятельность. Иначе говоря, множество систем будут выступать в качестве предмета науки или деятельности. Так, в криминалистике предметом будут выступать системы закономерностей, к которым по мнению А.Ф. Лубина следует относить механизм преступления, следообразования, установления следов и использования «следовой информации», на основе которой будет формироваться отдельная система, а именно система доказательств [3].

Что касается судебно-экспертной деятельности в целом, то её предмет следует рассматривать не иначе чем с позиции цели этой деятельности, которая заключается в установлении фактических данных о расследуемом событии в рамках его конкретных ситуаций, путём исследования объектов экспертизы [4].

Как уже было указано, каждая из наук стремится построить свою системную картину мира, которая, на наш взгляд, может быть представлена в качестве



гиперсистемы, на основе которой формируется системная онтология конкретной науки. Так, К. Боулдинг, рассматривая пути построения системной онтологии, указывал на путь построения «системы систем», которая представляет собой взаимосвязь множества компонентов в виде систем и их взаимоотношений с внешней средой [5].

В нашем случае, в качестве гиперсистемы криминалистики будет фигурировать информационная система объекта и предмета криминалистики, предложенная В.Я. Колдиным [6]. Компонентами данной системы выступают три подсистемы, а именно: система расследуемого события, следовая картина и система расследования. Взаимосвязь между выделенными компонентами выражена в виде отражательных процессов, которые протекают через информационные каналы систем. Таким образом, расследуемое событие находит своё отражение в следовой картине, последняя же передается через систему расследования, а система расследования, в свою очередь, через следовую картину передает расследуемое событие.

Каждая из перечисленных подсистем обладает сложной многоуровневой структурой, а взаимоотношения между компонентами как самой, так и смежных систем обуславливают построение сложных системообразующих связей. В итоге, мы приходим к следствию, что каждая из подсистем требует детального анализа её компонентов и их взаимосвязи, что объективно не может быть охвачено в рамках одного исследования, поэтому мы остановимся на одном из множества компонентов гиперсистемы, а именно судебно-экспертной деятельности, и проследим её взаимосвязь с иными компонентами системы.

Если поднимать вопрос о локализации судебно-экспертной деятельности в данной системе, то, несомненно, её следует отнести к компоненту системы расследования, что обусловлено, как её процессуальным характером, так и функциональной направленности, сводящейся к ответу на поставленный эксперту вопрос, путем проведения исследований и дачи заключения [7]. Однако, если рассматривать судебно-экспертную деятельность как систему, то её функциональная направленность принимает несколько иной характер. Данное суждение обусловлено тем, что судебно-экспертная деятельность является одним из компонентов системы расследования, функционально направленных на снятие энтропии (неопределенности) определенной части данных, фигурирующих в системе расследования. Поэтому, судебно-экспертную деятельность следует рассматривать в системе многообразия процессуальных действий, имеющих познавательный характер. На наш взгляд именно функциональная направленность образует композиционную структуру судебно-экспертной деятельности как системы, выражение которой проявляется в связи с компонентами системы расследования и её элементов.

Что касается взаимосвязи компонентов системы расследования и системы судебно-экспертной деятельности, то, по нашему мнению, она имеет выраже-

ние в виде сложной многосторонней связи, которая, по мнению Ю.П. Сурмина приводит не только к усложнению системы, но и повышению её организации [8]. Мы выделяем следующие основные взаимодействующие компоненты системы расследования:

- 1) система данных о расследуемом событии (СДоРС), обладающих энтропийным характером;
- 2) система познавательных действий, направленных на снятие энтропии, иначе – действия для снятия энтропии (ДДСЭ);
- 3) система доказательств (СД).

Сложность связи выделенных подсистем обусловлена наличием промежуточных блоков, с которыми также происходит взаимодействие. Количество указанных блоков указать затруднительно, поскольку каждый из них может фигурировать как самостоятельный этап, действие или система действий, поэтому, мы выделим лишь ту небольшую часть из них, которая укладывается в рассмотрение судебно-экспертной деятельности в системе расследования.

На основании изложенного, перейдем к рассмотрению взаимодействия систем. Данные о расследуемом событии генерируют систему данных, которая формируется через информационные каналы связи со следовой картиной и расследуемым событием. Под системой данных, мы понимаем, как информацию о материальных объектах, так и информацию о физической причинности событий. Важно понимать, что указанные данные не являются фактами, так как содержат в себе энтропийную часть, поэтому их стоит рассматривать как общий объем всего «неопределённого» по расследуемому событию. Для того, чтобы снять энтропию, необходимо осуществить действия познавательного характера. Одним из таких действий является проведение судебной экспертизы, которая помимо познавательного характера обладает исследовательской направленностью. Отметим, что экспертному исследованию подвергаются лишь объекты, входящие в предмет конкретной экспертизы, что напрямую связано с информационным полем самого объекта исследования [9]. Поэтому в процессе взаимодействия систем необходим промежуточный блок в виде фильтра, назначение которого состоит в распределении данных по видам действий, направленных на снятие энтропии. В дальнейшем, выделенная часть данных, содержащая барьер энтропии, взаимодействует с системой ДДСЭ, а в нашем случае с системой судебно-экспертной деятельности. Результатом взаимодействия с системой ДДСЭ является установление фактических данных о расследуемом событии, которые, как и любые установленные факты подвергаются оценке, уже на основании которой формируется система доказательств. Взаимосвязь основных компонентов системы расследования (СР) и блоков представлена на рис. 1.

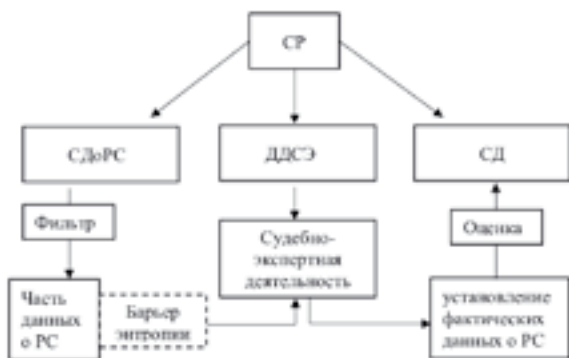


Рис. 1. Схема взаимосвязи основных компонентов системы расследования.

Как уже отмечалось ранее, данные о расследуемом событии поступают в СДОРС через информационные каналы связи со следовой картиной и расследуемым событием. Структура информационного канала подробно исследована в работах В.Я. Колдина и В.А. Юматова, нас же интересует вопрос взаимодействия компонентов гиперсистемы. Так, если рассматривать расследуемое событие как сложную систему, то необходимо учитывать, что её основными компонентами выступает система изменений (СИ) и система взаимодействий (СВ), приводящих к изменениям [10]. В.Я. Колдин, справедливо указывал, что при работе с системой взаимодействий необходимо учитывать уровень взаимодействия материальных тел, к которым он отнес: одностороннее отражение, взаимодействие, механизм расследуемого события. Исходя из изложенного, в рамках расследуемого события совокупность всех изменений образует общую систему изменений (ОСИ), а анализ расследуемого события будет сводиться к анализу взаимодействий и изменений на конкретном уровне. Даная система изменений, в свою очередь, будет уже отражаться в следовой картине, фигурирующей в качестве системы источников информации (СИИ). Здесь стоит указать, что установление информация о расследуемом событии невозможно без субъекта, чьи действия будут направлены на выделение потока однородной информации о расследуемом событии т.е. выделения информационного поля, преобразования данной информации и её и передачи [11]. Поэтому, в качестве компонента следовой картины мы будем выделять систему действий субъекта (СДС), и как результат этих действий – систему информации (СИ).

Таким образом, ОСИ расследуемого события находит своё отражение в следовой картине, фигурирующей в виде системы источников информации. С данной системой, в свою очередь, взаимодействует СДС. Результатом такого взаимодействия является СИ, которая в рамках системы расследования выступает в виде СДОРС. Взаимосвязь основных компонентов расследуемого события (РС), следовой картины (СК) и системы расследования (СР) представлена на рис. 2.

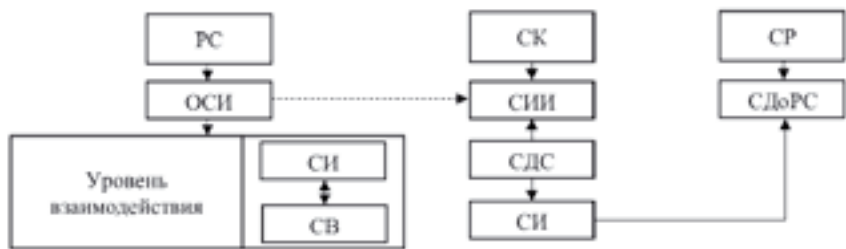


Рис. 2. Схема взаимосвязи основных компонентов расследуемого события, системы расследования и следовой картины.

Подводя итоги вышеизложенного, выделяем следующее: применение системного подхода к установлению взаимосвязи компонентов гиперсистем дает возможность для выявления новых моделей объяснения механизма их взаимодействия, что наглядно показано на рис. 1 и 2. Построение новых моделей, объясняющих механизм взаимодействия компонентов систем, позволяет включить в них новые предметы для исследования. Внешнее выражение данных предметов, в нашем случае, проявляется в виде промежуточных блоков систем (фильтров и барьеров), а также сложных систем, на пример, ОСИ, СИИ, СДоРС и других. Причем, в каждой из указанных систем возможно выделения подсистем, на основе которых будет осуществляться установление новые интегративных связей с иными подсистемами гиперсистемы.

Локализация системы судебно-экспертной деятельности в гиперсистеме обусловлена её функциональной направленностью, которая заключается в снятии барьера энтропии в части данных о расследуемом событии, и, на основе последующего исследования, установления фактических данных о конкретном событии. Взаимосвязь системы судебно-экспертной деятельности с взаимодействующими с ней системами имеет сложное выражение. Данное обстоятельство обусловлено наличием промежуточных блоков, с которыми также происходит взаимодействие. Такое взаимодействие явно выражено с системой фильтров, на основе которой происходит распределении данных в СДоРС по видам действий, направленных на снятие энтропии. Благодаря чему, экспертному исследованию подвергаются лишь объекты, входящие в предмет конкретной экспертизы, что напрямую связано с информационным полем самого объекта исследования;

Взаимосвязь системы судебно-экспертной деятельности с подсистемами следовой картины и расследуемого события осуществляется через информационные каналы систем. Так, выделенное информационное поле конкретного объекта исследования, позволяет установить положение данного объекта в общей системе изменений в расследуемом событии, а также выявить уровень взаимодействия исследуемых материальных тел. В итоге, эксперт приходит к установлению фактически данные о расследуемом событии.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Тюхтин В. С. Отражение, системы, кибернетика. Теория отражения в свете кибернетики и системного подхода. М., 1972. -256 с.
2. Родионов, М.Г Предпосылки построения новой теории структур на основании положений общей теории систем // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2013. – №.5 – С. 16-19.
3. А.Ф. Лубин. Криминалистика: курс лекций / под ред. проф. А.Ф. Лубина. – Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2019. – 587 с.
4. Т. В. Аверьянова. Судебная экспертиза. Курс общей теории / Т. В. Аверьянова. — М.: Норма, 2007. — 480 с.
5. Блауберг И.В., Юдин Э.Г. Становление и сущность системного подхода. М.: Наука, 1973. – 271 с.
6. Колдин В.Я., Усов А.И. Методологические функции системного подхода в криминалистике // Проблемы системных исследований в криминалистике и судебной экспертизе: Сб. тезисов. / Конф., 4-5 декабря 2006г.; МГУ им. М.В. Ломоносова. М.: МАКС Пресс, 2006.
7. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.»
8. Сурмин Ю. П. Теория систем и системный анализ: Учеб. пособие. — К.: МАУП, 2003. — 368 с.
9. Колдин В.Я. Анализ информационных полей как метод декодирования криминалистической информации // Вестник криминалистики. М.: Спарк, 2012. Вып. 4 (44).
10. Аверьянова Т. В., Белкин Р. С., Корухов Ю. Г., Российская Е. Р. Криминалистика. Учебник для вузов. Под ред. Заслуженного деятеля науки Российской Федерации, профессора Р. С. Белкина. – М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА • М), 2000. – 990 с.
11. Юматов В.А. Материальные источники криминалистической информации // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. -- 2015. — № 4. – С. 180-188.

### **A systematic approach to forensic examination activity in the criminalistics's hypersystem**

*D.A. Morozov*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
dmitrii.morozov.99@bk.ru*

Based on a systemic approach, is considered the relationship between the components of the forensic hypersystem and forensic-expert activities. Based on the analysis, it is proposed to build new models explaining the mechanism of interaction of components of these systems.

**Keywords:** system approach, forensics, hypersystem, forensic-expert activity, information field.

## ДЕРМАТОГЛИФИКА КАК ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ В КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОМ ИССЛЕДОВАНИИ ЛИЧНОСТИ

*О.С. Мурина, А.Н. Силантьева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*murinaoaxana@yandex.ru nastiksilik@mail.ru*

Криминалистическое исследование личности является одной из важнейших и первостепенных задач, которые стоят перед судебной экспертизой. Нельзя игнорировать тот факт, что последнее время перманентно возрастает интерес экспертов к использованию на практике наиболее эффективных и доступных методов ее исследования. К одним из таких методов относится дерматоглифика, которая прочно заняла среди них свое место, став активно используемым и развивающимся методом исследования личности. В данной работе рассмотрено современное состояние дерматоглифики, а также возможности ее использования в криминалистическом исследовании личности.

**Ключевые слова:** криминалистика, свойства личности, дактилоскопия, дерматоглифика, пальцевая дерматоглифика, дерматоглифические признаки, папиллярные узоры, типы узоров, гребневый счет.

Вопрос о возможностях использования данных дерматоглифики в следственной и экспертной практике, а также определении ее места в криминалистике до сих пор остается предметом дискуссий многих ученых. Однако, несмотря на неопределенность взглядов, на сегодняшний момент опубликован большой массив работ, посвященных применению различных дерматоглифических методов в раскрытии и расследовании преступлений.

Предпосылкой для развития дерматоглифики стали фундаментальные исследования 17-18 вв. в области анатомии и физиологии, связанные с именами Говарда Бидло, Марчелло Мальпиги, а также Якоба Гинце, которые предприняли попытки найти взаимосвязь строения папиллярных узоров с психофизиологией человека. Сам термин «дерматоглифика» связан с именем Гарольда Камминса, впервые предложившего его в 1926 г. Английский ученый Фрэнсис Гальтон в 1892 г. разработал классификацию дерматоглифических признаков, в основе которой находились различия между узорами по количеству трирадиусов. Свои исследования он объединил в труд «Отпечатки пальцев» (1892 г.), заложив тем самым основы современной дерматоглифики. Развитие дерматоглифических исследований в России связано с именами Г.Л. Хить, Л.И. Тегако, Г.К. Ходжайовой, И.С. Гусевой и многими другими учеными, которые внесли существенный вклад в создание основ дерматоглифики [1, стр. 12-17].

В изучении следов кожного покрова человека в настоящее время можно выделить два ключевых и, вместе с тем, качественно полярных направления: дактилоскопию, которая посвящена вопросам идентификации личности, и дерматоглифику, основной задачей которой является диагностика биологических, антропологических характеристик и психических свойств личности.

Определение понятия «криминалистическая дерматоглифика» дает видный российский ученый Яровенко В.В., занимающийся исследованием дерматоглифических особенностей личности: «...система научных знаний о признаках и характеристиках узоров на коже ладонных поверхностей и стоп ног, а также разрабатываемые на их основе специальные средства и методы исследования дерматоглифических узоров для получения криминалистически значимой информации в целях раскрытия и расследования преступлений» [2, стр. 284].

Одним из важнейших направлений в процессе расследования преступлений, где необходимо использовать данные криминалистической дерматоглифики, является составление криминалистической модели личности. Существенным показателем необходимости внедрения дерматоглифики в криминалистическое исследование личности является и то, что, например, медицинская дерматоглифика уже обладает достаточно объемной и эмпирически апробированной научной и практической базой для определения биологических, антропологических характеристик, психических свойств личности, и базируется на исследованиях ладонной поверхности человека.

К криминалистически значимой информации о преступнике, жертве преступления, а также обвиняемом, потерпевшем и других участниках процесса расследования, необходимой для решения тактических задач и установления фактической картины события преступления, можно отнести анатомические, биологические, психологические и социальные свойства личности [3, стр. 151]. Профессор В.Е. Корноухов отстаивает точку зрения, согласно которой эмпирические знания, верифицированные генетиками, могут существенно помочь при розыске преступника, а также непосредственно при выдвигании следственных версий [4, стр. 159].

Без сомнения, на поведение человека существенное влияние оказывают психические свойства личности. И у каждой личности имеется индивидуальное слияние психических особенностей, так называемый «психический склад». Как в криминалистике, так и в ОРД, установить индивидуальность личности, а также определить тождество следов, оставленных на месте преступления с тем лицом, которое их оставило, считается важнейшим условием раскрытия преступлений. В целях составления психического профиля лица возможно использование данных дерматоглифики.

Так, к примеру, анализируя дактилокарты лиц, совершивших преступления, материалы уголовных дел (в том числе акты психиатрических экспертиз), ученые выявили, что в цепочке «психическое расстройство — преступление — дерматоглифика» между указанными элементами существует причинно-следственная связь. Процент выявленных дерматоглифических признаков составляет более чем половину всех обработанных дактилокарт. Среди данных признаков указываются следующие: увеличение на ладони размера угла atd, (который образуется при пересечении линий проведенных от трирадиуса к трирадиусу), увеличение

количества поперечных складок на правой руке у лиц, больных шизофренией; изменение течения главных ладонных линий, увеличенная суммарная частота дуг на большом и указательном пальце левой руки, а так же на среднем пальце правой руки, уменьшенное количество петель на пальцах обеих кистей, увеличенное количество завитков на указательном пальце левой руки, а также безымянном пальце и мизинце обеих рук у лиц, больных олигофренией в степени дебильности [5, стр. 167-168]. Таким образом, наличие тяжелой мозговой патологии возможно дифференцировать по отпечатку пальца.

В литературных источниках имеются сведения об изучении пальцевой дерматоглифики лиц, больных алкоголизмом. С.В. Бриченко выявил изменения в показателях асимметрии узоров пальцев рук. Кроме этого, у группы обследуемых исследователь выявил повышенную симметрию типов пальцевых узоров при уменьшении симметрии по гребневому счету [6, стр. 134-135]. Полученные сведения могут быть использованы в целях проверки субъекта на возможность зачисления в группу риска по алкоголизму.

Помимо этого, физиологами установлено, что патологические изменения в процессе формирования папиллярного узора, происходящие как в период зачатия, так и в течение внутриутробного развития, приводят к определенным отклонениям в признаках дерматоглифики. Как результат – наследственные заболевания или же предрасположенность к таким заболеваниям можно установить по особенностям папиллярного узора. Так, к примеру, увеличенная частота встречаемости дуговых узоров, низкий гребневой счет папиллярного узора, явные нарушения гребневой конфигурации диагностируют у лиц, больных эпилепсией [7, стр. 13]. Врожденные патологические изменения гребешковой кожи встречаются также при следующих заболеваниях:

- гипоплазия (гребешки уменьшены в высоте) – при хромосомных заболеваниях, и у людей с множественными врожденными пороками развития неуточненной этиологии;

- дисплазия (гребешки прерываются в виде коротких и часто искривленных фрагментов) – при альбинизме, аномалии конечностей, глухонемоте.

Мазур Е.С., Сидоренко А.Г. в своих исследованиях также определили комплекс дерматоглифических признаков, которые наиболее часто встречаются в ряде заболеваний дыхательной, нервной, пищеварительной и сердечно-сосудистой систем [8, стр. 20]. На сегодняшний день в различных научных источниках упоминается около 40 устойчивых дерматоглифических признаков, по которым можно сделать обоснованный вывод о наличии у человека врожденной патологии. Данные о подобных заболеваниях могут иметь важное значение при выдвижении следственных версий и розыске преступников.

Дерматоглифические признаки возможно учитывать и при определении половой принадлежности человека [9, стр. 109-110]. Так, у представителей мужского пола наиболее часто встречаются сложные узоры (завитки и петли), у



представительниц женского пола – простые узоры (петли и дуги). Помимо этого, гребневый счет, который определяют, проводя прямую линию от дельты до центра узора, а затем подсчитывают количество гребешков и точек, которые касаются или пересекают эту линию (рис.1), на пальцах мужчин равняется 13,59, а для женщин – 13,09. Физические возможности и выносливость также можно диагностировать при помощи дерматоглифических признаков: при высоком уровне у женщин определяют левостороннюю, а у мужчин – правостороннюю гребневую асимметрию; при низком уровне у женщин наблюдается правосторонняя, а у мужчин – левосторонняя гребневая асимметрия.

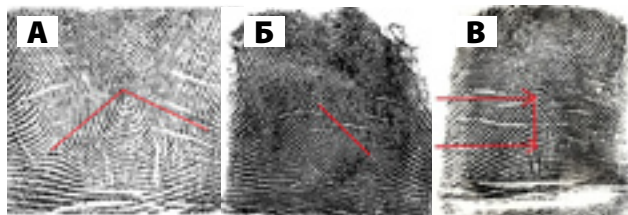


Рис 1. Способы подсчета гребешков завиткового (А), петлевого (Б) и дугового узора (В).

Помимо этого, разработаны методы диагностики внешних (цвет глаз, цвет волос, форма лица и др.) показателей, которые позволяют моделировать внешность человека по признакам дерматоглифики [10, стр. 127-129].

Так, Мазур Е.С. в своих исследованиях доказывает, что у представителей мужского пола в качестве значимых признаков можно выделить дуговые узоры на I и III, IV–V пальцах правой руки, а также ульнарные петли на I, IV пальцах левой руки. Признаки, обозначенные на пальцах правой руки, наиболее ярко проявляются у мужчин с голубым и зеленым цветом глаз. У представительниц женского пола в качестве значимых признаков можно выделить ульнарные петли на I и III пальцах правой руки и радиальные завитковые узоры на I, II и V пальцах левой руки. Указанные признаки характерны для женщин с карим, голубым и зеленым цветом глаз.

Исследование особенностей узоров на ладонной поверхности рук показывает, что у мужчин и женщин с треугольной и прямоугольной формой лица в качестве значимых признаков можно выделить ульнарные и радиальные петли, или же дуговые узоры в сочетании с трирадиусами.

У представителей мужского пола – шатенов – в качестве значимых признаков можно выделить двойные петли, а также завитки на I, II, IV, V пальцах правой руки и I–IV пальцах левой руки, а у женщин – брюнеток – двойные ульнарные петли на II пальце правой руки и II, V пальцах левой кисти. У женщин – блондинок – ульнарные петли в сочетании с трирадиусом гипотенара левой ладони.

У представительниц женского пола с прямым профилем лица в качестве значимых признаков можно выделить отсутствие петлевого узора.

На ладонной поверхности у мужчин с вогнутой спинкой носа; толстым и тонким кончиком носа; приподнятым или опущенным основанием носа в ка-

честве значимых признаков можно выделить отсутствие петлевого узора, либо ульнарные, радиальные, двойные петли. У женщин с выпуклой и вогнутой спинкой носа, толстым и тонким кончиком носа, приподнятым и опущенным основанием носа выделяют папиллярные узоры дугового и сложнопетлевого типа I–V пальцев на обеих руках.

Указанные дерматоглифические признаки представляются нам полезными при решении экспертных задач.

Таким образом, можно констатировать, что большой, и, несомненно, важный диагностический потенциал дерматоглифики необходимо учитывать при создании криминалистической модели личности. Построение подобной модели зачастую считается необходимым условием раскрытия и расследования преступлений, а также эффективной борьбы с преступностью в целом, так как позволяет выделить именно те розыскные признаки, которые необходимы при осуществлении поиска лиц, которые совершили преступление.

Несмотря на то, что многие дерматоглифические методы не только научно обоснованы, но и эмпирически апробированы, в настоящее время криминалистическая дерматоглифика сталкивается с рядом существенных проблем, среди которых можно отметить сохранившуюся недоверчивость сотрудников ОВД к методам дерматоглифики, и в целом отношение к ней, как к псевдонаучному направлению; необходимость анализировать большой объем статистических данных; отсутствие единой общепризнанной методики дерматоглифического исследования; отсутствие законодательного закрепления понятия «дерматоглифика», а также правовой регламентации деятельности эксперта в данной области.

Однако указанные проблемы не лишают специалистов возможности использовать данные дерматоглифики при решении поставленных перед ними задач, а также проводить дальнейшие исследования, направленные на разработку методов непосредственного использования дерматоглифики в практической работе.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Хить Г.Л., Широбоков И.Г., Славолубова И.А. Дерматоглифика в антропологии. СПб: «Нестор-история». – 2013. – 374 с.
2. Яровенко В.В. Дерматоглифика в криминалистике и судебной медицине / Яровенко В.В., Чистикин А.Н. – Тюмень: Высшая школа МВД РФ, 1995. 280 с.
3. Криминалистика: Учебник / Под ред. Яблокова Н.П. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 752 с.
4. Корноухов В.Е. Диагностика заболеваний по папиллярным узорам // Диагностическая экспертиза: современное состояние и перспектива развития / В.Е. Корноухов. – Красноярск, 1990. – С. 159–160.
5. Бадиков К.Н. Психодерматоглифика в розыскной деятельности оперативных работников МВД // Актуальные проблемы российского права. 2015.

- №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/psihodermatoglifika-v-rozysknoy-deyatelnosti-operativnyh-rabotnikov-mvd> (дата обращения: 13.04.2020).
6. Бриченко С.В. Признаки ладонной дерматоглифики у больных алкоголизмом / С.В. Бриченко, В.Л. Геллер, А.Н. Рыжик // Актуальные вопросы психиатрии. – Томск, 1985. – Вып. 2. – С. 134–135.
  7. Клак Н.Н., Горбунов Н.С., Чикун В.И. Перспективы применения дерматоглифики в медицине // Сибирское медицинское обозрение. – 2012. – т. 75, №3. – с. 10-14.
  8. Мазур Е.С., Сидоренко А.Г. Дерматоглифика в прогнозе конституциональных и физических признаков человека // Суд. -мед. эксперт. – 2009. – № 4. – С. 18-20.
  9. Звягин В. Н., Сидоренко А. Г., Мазур Е. С. Возможности ладонной дерматоглифики в вопросах определения половой принадлежности человека // ППД. 2007. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnosti-ladonn> (дата обращения: 13.04.2020).
  10. Калянов Е. В., Мазур Е. С. Значение дерматоглифики в криминалистическом описании внешности человека // Бюллетень сибирской медицины. 2009. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/znachenie-dermatogl> (дата обращения: 13.04.2020).

## **Dermatoglyphics as a perspective direction in forensic study of personality**

*O.S. Murina, A.N. Silant'eva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
cutiee170@gmail.com*

Forensic study of personality is one of the most important and primary tasks of forensic expertise. We can't ignore the fact, that recently the expert interest in using the most effective and affordable methods of research has been constantly growing. One of these methods is dermatoglyphics, which has taken an established place among them and has become an actively used and evolving method in study of personality. The current status of dermatoglyphics and her possible use in forensic study of personality are considered in this work.

**Keywords:** criminalistics, personality traits, dactyloscopy, dermatoglyphics, finger dermatoglyphics, dermatoglyphic signs, papillary patterns, types of patterns, ridge account.

# НЕДОСТАТКИ ПОНЯТИЙ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА» И «СПЕЦИАЛЬНАЯ ТЕХНИКА», ПРОБЛЕМА ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО ЗАКРЕПЛЕНИЯ

*Д.В. Орлова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
orlowa98@yandex.ru*

В статье рассмотрены теоретические основы понятий «специальные технические средства» и «специальная техника». Использование чёткой терминологии как в учебной литературе, так и в нормативно-правовых актах является важным аспектом для их понимания и толкования. Также в работе обозначена необходимость разработки и внедрения на практике общих понятий «специальная техника» и «специальные технические средства».

**Ключевые слова:** специальные технические средства, оперативная техника, криминалистическая техника

Стремительный рост и модернизация научно –технического прогресса привели к увеличению разнообразия технических средств, используемых преступниками для совершения преступлений. Вместе с тем, такими же темпами развиваются и технические средства, используемые сотрудниками органов внутренних дел (далее-ОВД), а также органов следствия в целях раскрытия и расследования преступлений. Толкование понятия «специальные технические средства» очень часто вызывают трудности, поскольку его определение законодательно закреплено лишь в одной статье УК РФ [1].

При анализе некоторой научной литературы и законодательных актов мы столкнулись с так называемой подменой понятий, когда термин «специальные технические средства» отождествляется с такими, как «специальные средства», «средства специальной техники», «спец. техника», «криминалистическая техника», «оперативная техника». Не смотря на доктринальное понятийное разнообразие, не стоит путать термины «средства» и «техника». Согласно толковому словарю С.И. Ожегова «средство-а, ср.1. – орудие (предмет, совокупность приспособлений) для осуществления какой-н. деятельности.» [2;стр.795] , «техника –и, ж. совокупность приемов, применяемых в каком-н. деле, мастерстве» [3;стр.853]. В совокупности с определением «специальный», эти понятия приобретают значение– для определённых задач, используемых в конкретной сфере применения.

Таким образом, отождествлять понятия– «специальная техника», «специальные технические средства» нецелесообразно ввиду их лингвистического неравенства. Обобщая приведённый анализ, можно сделать вывод о том, что понятие «специальные технические средства» включает только эти средства, т.е. оборудование, а понятие «специальная техника» –более широкое, включающее в себя не только средства, но и тактические приёмы и методы их применения. Эти термины получили большое распространение в нормативных и ведомственных

актах различных структур, однако, они не имеют чётких границ и конкретного назначения без указания на специфику деятельности данных организаций.

В доктрине выделяют большое количество определений понятия «специальная техника». Например, «специальная техника-совокупность технических средств и научно обоснованных приемов их правомерного использования управомоченными на то сотрудниками правоохранительных органов в целях раскрытия и предупреждения преступлений, иных правонарушений, розыска преступников, содержания под стражей осужденных, а также лиц, подозреваемых и обвиняемых в совершении преступлений». На наш взгляд, определение достаточно полно рассматривает понятие «специальная техника», однако, существует некоторые неточности, среди которых можно назвать то, что данное определение касается двух целей – раскрытие и предупреждение преступлений, игнорируя расследование, что является существенным недостатком использования этого определения органами следствия. Также автор при составлении данного определения не учёл тот факт, что каждый вид технических средств, используемых ОВД, должен быть взят на вооружение и законодательно закреплён в нормативных документах.

Названный пробел был восполнен в учебном пособии по курсу «Специальная техника правоохранительных органов» С.Н.Леонова и В.Г.Попова, согласно которому «специальная техника – состоящие на вооружении милиции, уголовно-исполнительной системы, таможни...». Также в данном понятии акцентируется внимание на то, что специальная техника используется только «в случаях, предусмотренных законом», что является немаловажным для законности их применения.

Зайцев В.В. трактует понятие «специальной техники» ОВД, как совокупность технических средств, тактических приемов их применения и соответствующих им методов, используемых сотрудниками органов внутренних дел в целях предупреждения и раскрытия преступлений, розыска преступников, создания необходимых условий для содержания осужденных на основании и во исполнение законов и подзаконных нормативных актов [4; стр.130]. На наш взгляд, достоинством данного понятия является то, что автор включил в его основу не только технические средства и приёмы их применения, но и соответствующие приемам методы. Также согласно вышеназванному определению целью применения специальной техники является не только раскрытие и расследование преступлений, но и розыск преступников и создание необходимых условий содержания осужденных, что значительно расширяет сферу их применения.

При формулировании общепринятого определения термина «специальная техника», нужно обратить внимания на ряд условий: во-первых, технические средства ОВД должны отвечать требованиям научности, законности, обоснованности, надёжности, безопасности; во-вторых, особый субъект применения специальной техники – уполномоченные сотрудники ОВД; в-третьих, специаль-

ные условия их применения (ОРД, следственная и административная деятельность).

Существует также заблуждение касательно технических средств ОВД, когда определяются понятия– «специальная техника», «оперативная техника» и «криминалистическая техника». Одни читают, что криминалистическая и оперативная техника входят в состав специальной техники, другие– что это тождественные понятия. Мы же придерживаемся точки зрения, что криминалистическая и оперативная техника являются лишь частью большого блока– специальная техника и соотносятся, как часть и целое. Некоторые литературные источники содержат, например, такое понятие, как «специальная криминалистическая техника», что также является терминологически ошибочным, поскольку в таком случае читателю необходимо задуматься, о какой технике идёт речь либо о специальной, либо о криминалистической.

Нормативно-правовой базой применения оперативной техники служит ФЗ от 12.08.1995 №144-ФЗ (ред. От 02.08.2019) «Об оперативно-розыскной деятельности» [5] и Постановление Правительства РФ от 10.03.2000 г. №214 «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, и списка видов технических средств, предназначенных для негласного получения информации, ввоз и вывоз которых подлежит лицензированию» [6]. Данное Постановление содержит непосредственно список технических средств, предназначенных для негласного получения информации, и применяемых для решения задач оперативно-розыскной деятельности. Существенным недостатком представленной нормативно-правовой базы является то, что ни в одном из этих документов не содержится общее определение термина «специальные технические средства».

Говоря об этой теме, нельзя оставить без внимания и УПК РФ [7], как основополагающий документ в ходе раскрытия и расследования преступления. УПК РФ содержит большое количество норм, так или иначе затрагивающих технические средства. Причём данные статьи мы можем условно поделить на две группы: те, в которых говорится о технических средствах в общем, и те, в которых затрагиваются частные аспекты. К первой группе мы можем отнести, например, ст. 47 УПК РФ– «обвиняемый вправе снимать за свой счёт копии с материалов уголовного дела, в том числе с помощью технических средств». Ко второй группе можно отнести ст. 166 УПК РФ, в одном из пунктов которой говорится, что в протоколе следственного действия должны быть указаны используемые в ходе его технические средства.

Не смотря на достаточно широкий круг статей, в которых прямо или косвенно упоминается об используемых технических средствах, данный нормативно-правовой акт также не содержит общего определения понятия «специальные технические средства».

По нашему мнению, специальные технические средства являются частью оперативной техники, так как даже в единственном законодательно закреплённом его определении, а именно в Примечании ст. 138.1 УК РФ, введённом ФЗ от 02.08.2019г. №308-ФЗ [8], указывается на средства, предназначенные именно для негласного получения информации, что является задачей ОРД. При этом данное имеет свои недостатки. Согласно данной статье: «под специальными техническими средствами, предназначенными для негласного получения информации, в настоящем Кодексе понимаются приборы, системы, комплексы, устройства, специальные инструменты для проникновения в помещения и (или) на другие объекты и программное обеспечение для электронных вычислительных машин и других электронных устройств для доступа к информации и (или) получения информации с технических средств ее хранения, обработки и (или) передачи, которым намеренно приданы свойства для обеспечения функции скрытого получения информации либо доступа к ней без ведома ее обладателя.» Детальный анализ определения доказывает его несовершенство. Во-первых, нет строгих определений, что следует понимать под термином «специальный инструмент», «программное обеспечение»; во-вторых, данное определение игнорирует общие функциональные и комплектующие требования специальных технических средств.

Кроме того, ч. 2 ФЗ от 02.08.2019 N 308-ФЗ «О внесении изменения в статью 138.1 Уголовного кодекса Российской Федерации» содержит общие критерии того, что нельзя относить к специальным техническим средствам. Однако, данное уточнение также имеет недостатки, что не решает проблем использования данных средств и применения ст.138.1 УК РФ. Из таких неточностей складывается большой законодательный пробел, приводящий к необратимым последствиям при осуществлении правосудия.

Использование вышеупомянутого законодательно закреплённого понятия «специальные технические средства» может не только повлечь трудности в работе сотрудников ОВД, но и привести к уголовной ответственности по ст.138.1 УК РФ [1]– Незаконный оборот специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации обычных граждан РФ, имеющих под рукой девайсы, содержащие в своей конструкции устройства фото-, видео- и звукозаписи. Например, распространенные в интернет- магазинах ручки со встроенной видеокамерой, которые неофициально именуют «шпионскими». Ссылаясь на Постановление Правительства №214 под уголовную ответственность попадают не только обладатели вышеупомянутых девайсов, но и владельцы современных смартфонов с функцией фото-, видео- и звукозаписи. Некоторые специалисты в этой области предлагают следующее решение данной проблемы: «решение данной проблемы, на наш взгляд, лежит в изменении подхода к понятию и классификации «специальной техники», в частности, к четкому определению группы технических средств, используемых в оперативно-

розыскной деятельности, и пересмотру категории технических средств, предназначенных для негласного получения информации. [9; стр. 94-99]»

Таким образом, на основании всего изложенного мы можем сделать вывод о том, что недостатки законодательно закреплённого понятия «специальные технические средства» является актуальной проблемой, имеющей как теоретическое значение, так и практическое. Отождествление понятий «специальные технические средства» и «специальная техника» является недостаточно корректным, поскольку первое содержит непосредственно технические средства, а в состав второго входят не только сами технические средства, а также приёмы и методы из применения в установленных законом ситуациях для достижения определенных целей. Проанализировав научную и специальную литературу, а также нормативно-правовые акты, мы посчитали необходимым предложить новое определение, согласно которому *«специальная техника – совокупность разработанных и апробированных технических средств, научно обоснованных приемов и методов их правомерного использования, а также программных продуктов, используемых в определённых законом ситуациях сотрудниками ОВД, следователями и иными специально уполномоченным лицами в целях раскрытия, расследования и предупреждения преступлений на основании и во исполнении законов и подзаконных нормативно-правовых актов РФ».*

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/0a8607713c152645dfcebca43023e52d36b6bb0a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/0a8607713c152645dfcebca43023e52d36b6bb0a/) [Электронный ресурс];
2. Ожегов С.И. Словарь русского языка/ Под ред. Н.Ю. Шведовой. 22-е изд., стер.– М, 1990 стр.795;
3. Там же. -стр. 853;
4. Оперативная техника органов внутренних дел: учеб. пособие /В.В. Зайцев, С.Н. Кленов. М.: Изд-во ЦИ и НМОКП ... М.: Юрлитинформ, 2001. стр.-130;
5. ФЗ от 12.08.1995 №144-ФЗ (ред. От 02.08.2019) «Об оперативно-розыскной деятельности»;
6. Постановление Правительства РФ от 10.03. 2000 г. №214 «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, и списка видов технических средств, предназначенных для негласного получения информации, ввоз и вывоз которых подлежит лицензированию»;
7. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34481/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/) [Электронный ресурс];
8. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_330689/#dst100008](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330689/#dst100008) [Электронный ресурс];
9. В.В. Воронин, А.В. Камелов, П.П. Петров К вопросу о несовершенстве классификации специальной техники на примере использования много-



функциональных цифровых устройств // Сборник статей международной научной конференции: Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы, Россия, Нижний Новгород, 16-17 мая 2019г., стр. 94-99.

## **Deficiencies of the concepts of «special technical means» and «special equipment», the problem of legislative consolidation**

*D. V. Orlova*

*NNSU them. N.I. Lobachevsky (Russia, Nizhny Novgorod)  
orlova98@yandex.ru*

The article is devoted to the theoretical analysis of the concepts of «special technical means» and «special equipment» due to the lack of legislative definitions of these terms. The use of clear terminology both in the educational literature and in legal acts is an important aspect for their understanding and interpretation. Also, the work outlines the need to develop and put into practice the general concepts of «special equipment» and «special technical means».

**Keywords:** special technical means, operational equipment, forensic technology

## **ВЕРОЯТНЫЙ ВЫВОД ЗАКЛЮЧЕНИЯ ЭКСПЕРТА И ЕГО ДОПУСТИМОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА**

*Ю.А. Парухина*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
iulia.paruhina@yandex.ru*

Статья посвящена проблеме доказательственного значения выводов экспертного заключения в вероятной форме, анализируется их роль в процессе доказывания, а также допустимость и возможность использования в качестве доказательств.

**Ключевые слова:** вероятный вывод, заключение эксперта, доказательство, экспертиза, предположение, допустимость.

В теории судебной экспертизы и уголовного процесса экспертные выводы, как правило, подразделяются на категорические и вероятные. Но вопрос о допустимости использования заключений эксперта с выводами в вероятной форме в качестве доказательства является довольно спорным.

Уголовно-процессуальное законодательство упоминает о невозможности вынесения обвинительного приговора, основанного на предположениях. На этот же факт ссылаются и положения ранее действовавшего Постановления Пленума Верховного Суда СССР от 16 марта 1971 года № 1 «О судебной экспертизе по уголовным делам» [1].

В пункте 14 содержится указание на то, что вероятное заключение эксперта не может лежать в основе приговора суда.

По причине того, что Пленумом Верховного Суда СССР вероятное заключение эксперта было лишено доказательственного значения, на практике эксперты стремились формировать свои выводы в категорической форме.

В соответствии же с действующим законодательством Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21 декабря 2010 года № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» [2] уже не содержит каких-либо положений в отношении вероятных выводов заключения эксперта. Кроме того, в нем отсутствуют всяческие разъяснения о доказательственном значении вероятных заключений экспертов. И как действовать судам в таком случае – ответа на этот вопрос мы также не находим.

Однако следует учесть, что Конституционный Суд Российской Федерации утверждает о возможности использования вероятного заключения эксперта в процессе доказывания, что требование о недопустимости основывать обвинительный приговор на предположениях не равнозначно запрету на использование в процессе доказывания отдельных доказательств, имеющих вероятностный характер [3].

На такой же позиции стоит и судебная практика Верховного Суда РФ по уголовным делам. В своих определениях, выносимым по делам, он отмечает, что такие заключения не свидетельствуют об их недопустимости как доказательства, так как заключение эксперта получено с соблюдением законодательства, и правильно оценено судом в совокупности с другими доказательствами с точки зрения относимости, допустимости и достоверности.

Как в научной учебной литературе, так и на практике вероятные выводы традиционно называют предположительными и употребляются как синонимы. Однако «вероятность» и «предположение» понятия различные, и смешивать их не следует.

Обратимся к словарю Ушакова, в котором под «предположением» понимается: «догадка, не подтвержденная прочными доказательствами» [4]. Словарь Ожегова приводит следующее толкование: «предположение – предварительное соображение, мысль о возможности» [5]. Большая юридическая энциклопедия соотносит термин «предположение» с понятиями «гипотеза», «домысел», «версия» [6].

Вероятность же с точки зрения логики – это степень, мера возможности наступления того или иного события, возможность существования чего-либо.

Другими словами, для выдвижения предположения не нужны строгая аргументация, какие-либо исследования, оно не является выводным знанием. Даже само назначение экспертизы следователем зачастую свидетельствует о том, что у него уже имеется соответствующее предположение. Вероятность — в общем смысле — требует логических и содержательных оснований, представляет собой выводное знание. Таким образом, можно сказать, что вероятность задается

предположением, в той или иной степени обосновывающее и подтверждающее его.

Чтобы правильно разрешить вопрос о допустимости вероятных выводов, необходимо учесть две стороны: первую — значение вероятных заключений как источника доказательства и вторую — допустимость таких выводов при производстве исследований.

Заключения экспертов имеют вероятный характер в случае, если эксперт не находит оснований для дачи категорического заключения. Вероятный вывод представляет собой обоснованное предположение (гипотезу) эксперта об устанавливаемом факте и обычно отражает неполную внутреннюю психологическую убежденность в достоверности аргументов, невозможность достижения полного знания

[7, с. 85]. Вероятные выводы допускают возможность существования события, но и не исключают абсолютно другого (противоположного) вывода. Следует иметь в виду, что доказательственная ценность таких выводов значительно ниже, чем категорических, поскольку доказывать возможность не требуется.

Наконец, чтобы ответить на вопрос, допустима ли дача вероятных заключений при производстве исследований, необходимо выяснить причины, которые позволяют прийти к таким выводам, и показать, насколько эти причины являются обоснованными. Вопрос о возможности вероятного заключения эксперта следует решать с учетом возможностей экспертизы. Одними из причин выдвижения вероятных выводов является ограниченный объем материалов, представляемых эксперту, недостаточность или отсутствие существенных признаков, неразработанность методик экспертного исследования. Все это может не привести к обнаружению достаточных данных для категорического заключения и вероятный ответ на поставленный вопрос, таким образом, является неизбежным.

В частности, такие выводы встречаются в практике производства технико-криминалистических экспертиз документов, а также почерковедческих экспертиз, особенно велико число вероятностных выводов экспертов об исполнителе подписи [8, с. 5]. По частоте использования вероятностных выводов на первое место выходят судебно-медицинские, пожарно-технические, автотехнические экспертизы.

Если же говорить о допустимости вероятных заключений при производстве исследований, то в юридической литературе выражены противоположные точки зрения. Одна группа авторов (М.Б. Вандер, А.И. Винберг) считает, что вероятные заключения экспертов могут быть использованы в процессе доказывания и являются «промежуточным этапом на пути следователя к установлению истины» [9, с. 15; 10, с. 56]. Другие же

(Б.Л. Зотов, М.К. Треушников, Россинская Е.Р., Галяшина Е.И.) [11, с. 283] считают, что в основу судебного решения по делу могут быть положены только

категорические выводы эксперта. Следовательно, только они имеют доказательственное значение. Р.Д. Рахунов вовсе указывал на то, что предположительные заключения экспертов в судебном процессе играют отрицательную роль, не действуя выяснению истины, только сеют сомнения [12, с. 24—25].

По нашему мнению, если эксперт считает вероятность утверждаемого им в выводе относительно высокой и это утверждение согласуется с другими доказательствами по делу (другими заключениями экспертов, данными осмотров, опознаний), то в данном случае вероятная форма вывода не является препятствием для признания такого заключения эксперта достоверным и имеющим доказательственное значение.

Любое, в том числе и вероятное заключение эксперта, содержит некоторые фактические данные, установленные в процессе исследования и послужившие основанием для вывода. Вероятные заключения позволяют получить ориентирующую, поисковую информацию, подсказать версии, нуждающиеся в проверке. Однако они не должны игнорироваться, их необходимо использовать, так как они не исключают противоположных вариантов по делу. Выводы эксперта, сформулированные в вероятной форме, не могут быть непосредственно использованы при вынесении решения, однако в целом такое заключение эксперта способно помочь суду как в выявлении новых источников доказательств, так и в оценке полученных доказательственных фактов. Зачастую такие заключения вероятного характера, обоснованно аргументированные, могут послужить основанием для изменения направления расследования уголовного дела. Не исключено, что путем производства иных следственных действий данный вывод подтвердится, или наоборот, будет использован лишь на первоначальном этапе расследования, а впоследствии, с получением прямых доказательств, утратит свою ценность. Тем не менее доказательственное значение заключения эксперта в вероятной форме приблизительно такое же, как и результат следственного эксперимента, устанавливающего возможность какого-либо события.

Таким образом, вероятное заключение в качестве доказательства не применяется и в основу обвинительного приговора не включается ввиду отсутствия в нем определенно установленного факта. Во всяком случае полностью исключать из процесса доказывания информацию, содержащуюся в вероятном заключении эксперта, не придавая ей никакого доказательственного значения, нецелесообразно.

Задача эксперта – установить предполагаемое обстоятельство или оценить степень обоснованности (доказанности) выведенного на основе специальных познаний нового знания, то есть степень его вероятности. В противном случае следует сделать вывод о невозможности решения вопроса.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Постановления Пленума Верховного Суда СССР от 16 марта 1971 года № 1 «О судебной экспертизе по уголовным делам». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/1205273/> (дата обращения 26.03.2020)
2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21 декабря 2010 г. № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12081630/> (дата обращения 26.03.2020)
3. Определения Конституционного Суда РФ от 21 декабря 2011 г. № 1682-О-О, от 21 октября 2008 г. № 566-О-О//СПС «КонсультантПлюс»
4. Толковый словарь русского языка / Под ред. Д.Н. Ушакова. — М.: Гос. ин-т «Сов. энцикл.» ОГИЗ; Гос. изд-во иностр. и нац. слов., (3 т.)
5. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М.: Русский язык, 1989. С. 471
6. А.Б. Барихин большая юридическая энциклопедия. (Серия «Профессиональные справочники и энциклопедии») – М.: Книжный мир, 2010. – 960 с.
7. Россинская, Е. Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской – 2-е изд., перераб и доп. – Москва: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016.-368 с.
8. Шведова Н.Н., Барина О.А. Криминалистическое исследование реквизитов документов, нанесенных современными материалами письма: учебное пособие. Волгоград: ВА МВД России, 2013
9. Винберг А.И. Актуальные вопросы теории судебных доказательств в уголовном процессе / А.И. Винберг, Г.И. Кочаров, Г.М. Миньковский // Социалистическая законность. – 1963. – №3. – С. 19–27.
10. Вандер М.Б. Тактика криминалистической экспертизы материалов, веществ и изделий / М.Б. Вандер. – СПб.: Изд-во ИПК прокурор. -следств. работников, 1993. – 73 с.
11. Треушников М.К. Судебные доказательства / М.К. Треушников. – М.: Городец, 1997. – 317 с.
12. Рахунов Р.Д. Экспертиза на предварительном следствии // Социалистическая законность. 1945. № 5
13. Лубин А. Ф. » О допустимости вероятностных выводов экспертного заключения в уголовном судопроизводстве » Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России 3 (2019): 138-142.
14. Овсянников И.В. О допустимости вероятностного заключения эксперта // Российская юстиция. 1998. № 6.
15. Овсянников И.В. К вопросу о вероятном заключении эксперта, «Российская юстиция», 2014г., №11, стр.56-59.
16. Гришин О.А. Значение категорических и вероятных выводов в заключениях экспертов и специалистов, их оценка следователем и судом // Актуальные проблемы современного уголовного процесса России: межвузовский

сборник научных трудов. – Самара: Изд-во «Самарский университет», 2010, Вып. 5. – С. 313-318

17. Хейфец, Л. С. Использование вероятного (вероятностного) заключения эксперта в процессе доказывания [Текст] / Л. С. Хейфец. // Современное развитие криминалистики и судебной экспертизы как реализация идей Р. С. Белкина: материалы Международной научно– практической конференции. -М.: Проспект, 2018. -С. 748 – 754

## **Probable conclusion of the expert opinion and its admissibility as evidence**

*Paruhina J.A.*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*iulia.paruhina@yandex.ru*

The article is devoted to the problem of the evidentiary value of the conclusions of an expert opinion in a probable form, analyzes their role in the process of proof, as well as the admissibility and possibility of using them as evidence.

**Keywords:** probable conclusion, expert opinion, proof, expertise, assumption, admissibility.

## **ТИПИЧНЫЕ СПОСОБЫ ПРИСВОЕНИЯ И РАСТРАТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИССЛЕДОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО ДЕЛАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ СТАТЬЕЙ 160 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Ю.В. Персяева*

*ННГУ им. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*iul.persyaeva@mail.ru*

В статье рассматриваются наиболее распространенные способы присвоения и растраты денежных средств, дается правовая характеристика данного вида преступлений, описывается краткая их сущность, выделяются необходимые документальные источники, несущие информацию доказательственного характера и служащие материалами для исследования в процессе выявления и доказывания фактов присвоения и растраты.

**Ключевые слова:** присвоение, растрата, денежные средства, хищение.

В Российской Федерации наблюдается тенденция к увеличению количества преступлений по статье 160 Уголовного Кодекса Российской Федерации (далее УК РФ) [1]. Так в 2017 году по данной статье было осуждено 8058 человек, а в 2019 году – 8493 [2]. Значит актуальность темы не должна подвергаться сомнению, при этом правоохранительным органам с большим процентом успеха удается раскрывать дела данной категории.

Необходимо начать с правовой характеристики статьи 160 УК РФ, в которой можно выделить следующие понятия:

Присвоение – это безвозмездное, совершенное с корыстной целью, противоправное обращение лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника;

Растрата – это противоправные действия лица, которое в корыстных целях истратило вверенное ему имущество против воли собственника путем потребления этого имущества, его расходования или передачи другим лицам;

Субъектом данного преступления будет являться физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет, которому было вверено для осуществления полномочий определенное имущество (денежные средства или материальные ценности). Непосредственным объектом будет являться конкретная форма собственности. Объективная сторона состоит в присвоении и растрате, а субъективная сторона характеризуется прямым умыслом [3].

Выделяют несколько типичных способов присвоения и растраты денежных средств материально ответственных лиц:

1) Хищение денежных средств из кассы, в результате которого появляется недостача денежных средств. Данный способ является достаточно редким, так как выявляется он довольно легко. Необходимо проверить кассовую книгу, отчеты кассира, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, а также ежемесячный акт проверки кассы.

2) Хищение денежных средств, которые должны были поступить из кассы в банк. Данный способ является более распространенным. Материально ответственные лица зачастую не оприходуют денежные средства, которые были ими получены в кредитных организациях. Чтобы выявить данный способ хищения необходимо совершить перекрестную проверку банковских и кассовых операций. Благодаря этому устанавливается факт не оприходованной суммы денежных средств, полученных из банка в кассу. Для проверки полноты и своевременности оприходования денег, получаемых по денежным чекам из банка, специалисту необходимо:

-по банковским выпискам установить все случаи получения денежных средств с лицевых счетов подразделения и убедиться по кассовой книге, что денежные средства в полном объеме оприходованы по учету;

-последовательно просматривая «чековую» книжку (книжки), проверить количество заполненных корешков чеков и незаполненных чеков в чековой книжке. Их в сумме должно быть столько, сколько указано на обложке чековой книжки;

-проверить последовательность номеров чеков на корешках чековой книжки;

-обратить внимание на то, чтобы серия и номер на испорченном чеке совпали с серией и номером на корешке чека, к которому прикреплен испорченный чек;

-сверить сумму, указанную в кассовой книге (оприходованная сумма), с двумя суммами: суммой на корешке чековой книжки (на оборотной стороне корешка, как правило, указывается распределение общей суммы по шифрам банка) и суммой в выписке банка (в выписке банка общая сумма выданных наличных денег также распределяется по шифрам банка). Кроме того, специалист должен сверить номер чека, указанный в приходном ордере, с номером на корешке чека [4].

3) Хищение денежных средств, полученных от других организаций или физических лиц. В данном случае необходимо провести встречную проверку и сличение данных кассовых отчетов с журналом кассира-операциониста. При выявлении подобных фактов специалист должен проанализировать информацию, содержащуюся в регистрах бухгалтерского учета. Специалист должен тщательно анализировать все виды дебиторской задолженности организации как по срокам образования и темпам погашения, так и по реальности принимаемых мер к возврату денежных средств. При этом не следует забывать, что каждая сумма дебиторской задолженности должна быть подтверждена документально [4].

Таким образом, нами были рассмотрены наиболее часто встречаемые способы хищения денежных средств, при этом правоохранительным органам с успехом удастся раскрывать дела по данной статье, но необходимо всегда быть наготове, так как преступники придумывают все более продвинутые и изощренные способы нарушения действующих законов Российской Федерации.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ : Принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 24 мая 1996 года : одобрен Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 5 июня 1996 года // СПС «КонсультантПлюс» : [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения: 13.04.2020 г.). – Текст : электронный.
2. Уголовное судопроизводство, данные о назначенном наказании по статьям УК. – Текст : электронный // Судебная статистика РФ: [Электронный ресурс]. – 2020 – URL: <http://stat.xn----7sbqk8achja.xn--p1ai/stats/ug/t/14/s/19> (дата обращения: 13.04.2020).
3. Присвоение или растрата (ст. 160 УК РФ). – Текст : электронный // Студопедия: [Электронный ресурс]. – 2020 – URL: [https://studopedia.ru/19\\_397806\\_prisvoenie-ili-rastrata-st--uk-rf.html](https://studopedia.ru/19_397806_prisvoenie-ili-rastrata-st--uk-rf.html) (дата обращения: 13.04.2020)
4. Методика проведения документальных исследований по материалам оперативно-розыскной деятельности в разрезе классификационных критериев по преступлениям экономической направленности : методические



рекомендации / Бандорина И.В., Буторов А.Н., Воронов С.С., Голубятников С.П., Горбачева А.В., Иголина Е.С., Леонов А.И., Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Степанов М.В., Черных Е.Е., Шмелёва Л.М., Шутова А.А., Яругтова В.Ю. ; Министерство внутренних дел Российской Федерации, Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции, Нижегородская академия МВД РФ, 2018. – 144 с. – Текст : электронный.

## **Typical ways of embezzlement and examination of documents in cases under Article 160 of the Criminal Code of the Russian Federation.**

*Y.V. Persyaeva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
iul.persyaeva@mail.ru*

The article discusses the most common methods of misappropriation and embezzlement of funds, gives a legal description of this type of crime, describes their brief nature, highlights the necessary documentary sources that carry evidence and serve as materials for research in the process of identifying and proving the facts of misappropriation and embezzlement.

**Keywords:** misappropriation, embezzlement, cash, theft.

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УДЕРЖАНИЯ НАЛОГОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ**

*О.А. Першина*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
olgapershina98@gmail.com*

Налоговые правоотношения являются одной из важнейших частей экономической системы и которое регламентируется соответствующим законодательством.

**Ключевые слова:** налоговые преступления, уголовная ответственность, уплата налогов и сборов, налоговые агенты.

Необходимость в проведении судебно-налоговой экспертизы возникает при рассмотрении дел о соблюдении законодательства при осуществлении уплаты налогов и сборов в бюджет государства.

Судебная экспертиза производится в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации: Конституция РФ; Уголовно-процессуальный кодекс РФ; Арбитражный процессуальный кодекс РФ; Гражданский процессуальный кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон РФ от 31.05.2001 №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

В Конституции РФ закреплены права и свободы человека и гражданина, которые воздействуют на проведение экспертного исследования. В соответствии со статьей 8 гарантируется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, свобода экономической деятельности, признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности; в статье 57 Конституции говорится о том, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Также согласно с пунктом «р» статьи 71 Конституции РФ в ведении Российской Федерации закреплены вопросы бухгалтерского учета.

Согласно статье 3 Федерального закона от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации": «Правовую основу государственной судебно-экспертной деятельности составляют Конституция Российской Федерации, Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательство в сфере охраны здоровья, настоящий Федеральный закон, другие федеральные законы, нормативные правовые акты Президента Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, на которые возложены функции по организации и (или) производству экспертизы в целях осуществления судопроизводства в Российской Федерации, а также нормативные правовые акты федерального государственного органа, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия в сфере уголовного судопроизводства» [1].

Налоговое законодательство Российской Федерации дает определение налоговых агентов через их функции. В соответствии со статьей 24 Налогового кодекса РФ, налоговые агенты – это лица на которых в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов и сборов [2].

По действующему налоговому законодательству налоговые агенты обязаны обеспечить исчисление, удержание и перечисление в соответствующий бюджет налогов и сборов. Исчисление налога и сборов осуществляется в четыре действия: 1) определение налоговой базы на основе данных бухгалтерского и налогового учетов; 2) установление подлежащей применению налоговой ставки; 3) установление налоговых льгот; 4) расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Удержание налога и сборов означает бездействие в виде невыплаты налоговым агентом части средств, подлежащих выплате налогоплательщику, исчисленные по требованиям налогового законодательства, в целях дальнейшей

уплаты в соответствующий бюджет. Перечисление налога и сбора представляет собой уплату денежных средств налогоплательщика в безналичной форме до бюджета.[3, стр. 189]

Налоговые агенты, как говорилось ранее, обязаны исчислять, удерживать и перечислять налоги и сборы с доходов, являющихся объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) (ст. 226 НК РФ), в отдельных случаях по налогу на добавленную стоимость (НДС) (ст. 167 НК РФ) и налогу на прибыль (ст.286 НК РФ).

Согласно ст.226 Налогового кодекса РФ "Особенности исчисления налога налоговыми агентами" налоговый агент исчисляет суммы и уплачивает налог со всех доходов физических лиц, исчисление суммы производится на дату фактического получения дохода. Также налоговые агенты обязаны удерживать начисленную сумму налога из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. В статье 167 "Момент определения налоговой базы" при передаче имущественных прав, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства. В статье 286 НК РФ "Порядок исчисления налога и авансовых платежей" говорится о том, что налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащих налогообложению.

Наиболее распространённым видом участия налогового агента в налоговых правоотношениях является обеспечение поступления НДФЛ в бюджет с оплаты труда, доходов от операций с ценными бумагами и других доходов физических лиц. Налог на доходы физических лиц является предметом неисполнения обязанностей налогового агента по большинству уголовных дел.

Например, Московский районный суд Санкт-Петербурга установил, что гражданин К. совершил неисполнение обязанностей налогового агента, то есть неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию, и перечислению налогов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет, совершенное в особо крупном размере.

К. является собственником-акционером, а также генеральным директором, то есть руководителем публичного акционерного общества.

К., обладая правом распределения денежных средств ПАО, осознавая, что исчисленный и удержанный из дохода, выплаченного работникам Общества НДФЛ в размере 26 244 445,49 рублей не принадлежит организации и подлежит обязательному перечислению в бюджет Российской Федерации, принял решение о не перечислении данного налога в бюджет Российской Федерации и использовании (расходовании) указанных денежных средств, находящихся в составе оборотных средств Общества, на иные цели: расчеты с контрагентами, оплату производственных и хозяйственных нужд, то есть производили финан-

совые операции, которые должны были производиться только после уплаты налогов в бюджет Российской Федерации.

Таким образом, К. имея прямой умысел, не исполнил обязанности налогового агента по перечислению в бюджетную систему Российской Федерации НДС, исчисленного и удержанного за период из доходов работников Общества - налогоплательщиков, федеральному бюджету Российской Федерации причинен ущерб на общую сумму 26 244 445,49 рублей, что в процентном соотношении к подлежащим перечислению Обществом как налоговым агентом за указанный период времени составляет 98,13 % в соответствии с Примечанием 1 к статье 199.1 УК РФ, является особо крупным размером.

Московский районный суд Санкт-Петербурга признал К. виновным в совершении преступления, предусмотренного ч.2 ст. 199.1 УК РФ [4].

Согласно Постановлению Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 декабря 2006 года №64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» (далее – ППВС от 28.12.2006 г. №64), даются разъяснения правильного применения судами уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов, неисполнение налоговым агентом обязанностей по исчислению и удержанию налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды. Общественная опасность данного преступления состоит в умышленном невыполнении конституционной обязанности каждого платить установленные налоги, что влечет не поступление денежных средств в бюджет Российской Федерации.

Неисполнение обязанностей налогового агента регламентируется статьей 199.1 Уголовного кодекса РФ. Согласно статье 199.1 вышеуказанного закона регламентирует ответственность за неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента, когда обязанность по исчислению, удержанию или перечислению налогов и сборов лежит на нем, а не налогоплательщике [5].

Также в п.17 ППВС от 28.12.2006 г. №64 "О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления" личный интерес как мотив преступления выражается в стремлении извлекать выгоду имущественного и неимущественного характера, обусловленную такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса [6].

Невозможно не согласиться с высказыванием Б.В. Волженкина, «из-за неопределенности понятия «личные» интересы реализация этого указания на практике будут проблематична». [7; стр. 113] Достоверность данного высказывания может подтвердиться только судебной практикой, которую мы рассмотрели выше. В случае, если виновный при совершении преступления действует согласно корыстным мотивом, то и личный интерес будет очевиден.

Личный интерес как признак состава преступления подвергается критике в теории уголовного права, имея в виду то, что лицо, при совершении преступлений, действует в каких-то личных интересах. Согласно ст. 199.1 Уголовного кодекса РФ указание на личные интересы как необходимый признак неисполнения обязанностей налогового агента является ограничивающим правоприменение и требующий исключения из уголовно-правовой нормы.

По нашему мнению, определение личного интереса налогового агента выражается в стремлении получить имущественную выгоду, определяемые, как на основе объективных данных совершенного преступления, так и определенного субъективного отношения виновного к совершаемым действиям, приносящим выгоду.

На основе вышесказанного, можно сделать такой вывод, что в настоящее время при рассмотрении дел об уклонении от уплаты налогов и сборов, налоговых спорах, а также исчислении и удержании налогов, осуществляемых налоговыми агентами в уголовном, арбитражном, гражданском судопроизводстве большое значение имеет судебно-налоговая экспертиза. Производство судебно-налоговой экспертизы в отношении неисполнении обязанностей налогового агента законодательно обеспечено.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации";
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018). Электронный справочник КонсультантПлюс. URL // <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2020);
3. Меженин В. А. Уголовная ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента: дис. и автореф. ... к.ю.н. М. 2008 С.201;4. Приговор Московского районного суда Санкт-Петербурга № 1-1193/2017 1-132/2018 от 15 февраля 2018 г. по делу № 1-1193/2017 [Электронный ресурс] URL // <http://sudact.ru/> (дата обращения 05.11.2018);
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. От 07.04.2020) с (изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020). Электронный справочник КонсультантПлюс. URL // <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.04.2020);
5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления». Электронный справочник КонсультантПлюс. URL // <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.04.2020);
6. Михеева С.С. Особенности повода и основания возбуждения уголовного дела о неисполнении обязанностей налогового агента. Журнал: «Вестник Владимирского юридического института». Владимир. Изд.: Владимирский

### Example of the article formation

*O.A.Pershina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*olgapershina98@gmail.com*

Tax relations are one of the most important parts of the economic system and are regulated by the relevant legislation.

**Keywords:** tax crimes, criminal liability, payment of taxes and fees, tax agent.

### МЕСТО СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В КЛАССЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

*К.А. Пещерова*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*pescherova.kse@mail.ru*

Результаты проведенной экономической экспертизы – это документы, которые в последующем могут стать важнейшими доказательствами по делу. На данном этапе развития совершается большое количество правонарушений в области налогового законодательства. Поэтому, в рамках существующего правового регулирования, одним из элементов механизма защиты от налоговых преступлений в связи с возникающими посягательствами на финансовые интересы страны является судебная налоговая экспертиза, производство которой направлено на обеспечение объективного и всестороннего расследования преступлений в уголовном судопроизводстве. На основе этого необходимо определить ее роль и место в рамках класса экономических экспертиз.

**Ключевые слова:** судебная экспертиза, налоговый учет, налоговые преступления, налоги, налог на прибыль.

Основной процессуальной формой использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве является судебная экспертиза. Согласно ст. 9 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» судебная экспертиза – это процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание или следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу [1].

Одной из наиболее актуальных проблем в области судебной экспертизы является разделение на роды в рамках одного класса судебно-экономических экс-

пертиз. Одним из самых популярных направлений, выделяемых в рамках этого класса, является назначение и производство судебно-бухгалтерских экспертиз. Но в связи с тем, что она является наиболее назначаемой в судебной практике, то многие следователи смешивают этот род с родом налоговых экспертиз, тем самым совершая большую ошибку.

Согласно приложению № 2 к приказу МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», экономические экспертизы прежде всего классифицируются следующим образом: бухгалтерская (исследование содержания записей бухгалтерского учета), налоговая (исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов), финансово-аналитическая (исследование финансового состояния), финансово-кредитная (исследование соблюдения принципов кредитования). В остальных ведомствах исследования, касающиеся вопросов налогообложения, проводятся в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы [2].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что судебно-экономическая экспертиза включает в себя широкий круг специальных знаний, которыми должен обладать судебный эксперт, а именно – бухгалтерский учет, экономический анализ, финансы и кредит, налогообложение.

В настоящий момент у следователей, которые назначают экспертизы по делам, связанным с установлением соответствия требованиям налогового законодательства порядка исчисления и уплаты налогов в бюджет, отсутствует единый подход к пониманию того, какой род экономических экспертиз назначать. С большой частотой по данным делам производятся судебно-бухгалтерские и финансово-экономические экспертизы. В данном случае происходит смешение таких отраслей экономики, как налогообложение и бухгалтерский учет. Смешение этих сфер может привести к недостоверности выводов эксперта в заключении, а также отрицательно сказаться на полноте исследования.

Ситуацию осложняет то, что в законодательстве о судебно-экспертной деятельности в РФ по сей день не закреплено понятие судебной налоговой экспертизы.

Вопрос о выделении судебной налоговой экспертизы в особый род экономических экспертиз остается актуальным на сегодняшний день. Многие авторы научных трудов предлагают свое видение классификации класса экономических экспертиз, в том числе место судебной налоговой экспертизы в данной классификации.

В.В. Кучеров является сторонником мнения, что «специфика предмета судебной налоговой экспертизы, а также особенности и многомерность исследований говорят в пользу выделения налоговой экспертизы в самостоятельный вид экономических экспертиз. Дополнительным аргументом является и то, что экономическая, бухгалтерская и другие судебные экспертизы в делах, связан-

ных с налоговыми преступлениями, не решают полностью задачи, стоящие при расследовании подобных уголовных дел.» [3].

Д.Н. Борисов предложил наиболее простую классификацию налоговых экспертиз — по предмету экспертизы. Экспертизу, исследующую правильность исчисления и полноту уплаты налогов (сборов, взносов), он называет судебноналоговедческой экспертизой, а экспертизу, при которой исчисление и уплата налогов исследуются совместно с иными экономическими проблемами — судебно-экономической [4].

В.В. Голикова предлагает следующую классификацию экономических экспертиз, выделяя налоговую экспертизу в самостоятельный род экспертиз: «Класс судебных экономических экспертиз включает: судебную бухгалтерскую экспертизу, судебную финансово-экономическую экспертизу и судебную налоговую экспертизу» [5].

Э. Ф. Мусин и С.В. Ефимов также придерживаются мнения о выделении судебной налоговой экспертизы в отдельный род экспертиз, а также предлагают подробную классификацию уже непосредственно самой налоговой экспертизы. Основанием классификации являются вопросы, на которые отвечают исследования, проводимые в рамках судебной налоговой экспертизы. Выделяют следующие виды:

1. Экспертизы, устанавливающие соответствие законодательству налоговой базы по налогу на прибыль, т. е. экспертизы, устанавливающие сокрытие доходов и объем сокрытых доходов, а также размер истинной налоговой базы.

2. Экспертизы, отвечающие на вопрос, верен ли порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, и если не верен, то влияет ли неправильность его применения на размер налога.

3. Экспертизы, отвечающие на вопрос о том, отражены ли в документации те или иные операции и экономическая деятельность предприятия (продажи, поставки, предоставление услуг). Если нет, то насколько это повлияло на налоги [6].

В первом виде налоговых экспертиз устанавливается преступный умысел и корыстная мотивация для сокрытия доходов, а также состав преступления, второй и третий виды устанавливают размер причиненного экономического ущерба.

На основании изученной литературы можно сделать вывод о том, что большинство авторов придерживаются точки зрения о выделении судебной налоговой экспертизы в самостоятельный род экономических экспертиз.

По нашему мнению, судебная налоговая экспертиза является молодым видом экспертиз и на сегодняшний день находится на стадии своего становления и развития.

Необходимо отметить важность выделения судебной налоговой экспертизы в самостоятельный род экспертиз, так как специальные знания в области



судебно-бухгалтерской экспертизы существенно отличаются от специальных знаний в области судебной налоговой экспертизы. Поэтому выбор кандидатур экспертов должен определяться именно характером специальных знаний, необходимых для производства судебной налоговой экспертизы.

Также существует необходимость закрепления судебной налоговой экспертизы на законодательном уровне. Это упростит порядок организации, назначения и проведения самой экспертизы, а также позволит определить статус эксперта в рамках осуществляемой им деятельности по производству судебной налоговой экспертизы по уголовным делам, например, связанным с уклонением от уплаты налога на прибыль организации.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. ФЗ от 31.05.01 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
2. Приказ МВД России от 29.06.2005 N 511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации») (Зарегистрировано в Минюсте России 23.08.2005 N 6931).
3. Кучеров, И. И. Налоговые преступления (теория и практика расследования): монография // И. И. Кучеров. – М.: ЮрИнфор. – 2011. – 288 с.;
4. Борисов Д.Н. Комментарий к положениям УПК РФ по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок. — М.: Юстицинформ. – 2003;
5. В.В. Голикова. О научной и методической обоснованности при производстве судебной налоговой экспертизы// Актуальные проблемы Российского права. – 2010. – С. 217-223;
6. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: практическое пособие // С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт. – 2017. — 273 с.

## Place of forensic tax expertise in the class of economic expertise

*K.A. Peshcherova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

The Results of the economic expertise are documents that can later become the most important evidence in the case. At this stage of development, a large number of offenses in the field of tax legislation are committed. Therefore, within the framework of the existing legal regulation, one of the elements of the mechanism for protection against tax crimes in connection with emerging attacks on the financial interests of the country is the judicial tax expertise, the production of which is aimed at ensuring an objective and comprehensive investigation of crimes in criminal proceedings. Based on this, it is necessary to determine its role and place within the class of economic expertise.

**Keywords:** forensic examination, tax accounting, tax crimes, taxes, profit tax.

## ИПОТЕЧНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*О.С. Попукалов, Е.Т. Спиридович*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*Andrik.ppp@mail.ru, s256188@gmail.com*

Основной проблемой ипотечного кредитования в РФ, прежде всего, являются высокие процентные ставки, которые препятствуют возможности граждан получить и выплатить ипотеку. Существуют также и другие проблемы, связанные с общеэкономическими аспектами, а также политикой банков и доходами населения. С данной точки зрения мы постараемся проанализировать, что такое ипотека, основные проблемы ипотечного кредитования.

**Ключевые слова:** ипотека, залогодатель, залогодержатель, инфляция.

Ипотека — залог недвижимого имущества, при котором объект недвижимости остаётся во владении и пользовании залогодателя, а залогодержатель, залогодержатель, являющийся кредитором по обязательству, обеспеченному ипотекой, имеет право получить удовлетворение своих денежных требований к должнику по этому обязательству из стоимости заложенного недвижимого имущества [1]. Как любой иной залог, ипотека является способом обеспечения исполнения обязательств.

Ипотека обеспечивает выплату залогодержателю основной суммы долга по договору о залоге недвижимого имущества (договору об ипотеке) или иному обязательству, которое обеспечивается ипотекой, полностью или в части предусмотренной договором.

Приведём перечень документов, необходимых для оформления ипотечного кредита:

1. Заполненную анкету. Бланк анкеты выдает банк, в котором заключается договор об ипотеке. Анкета является также заявкой на предоставление ипотечного кредита.

2. Документы, удостоверяющие личность, а, именно, паспорта заемщика, созаемщиков, поручителей, если таковые имеются.

3. ИНН.

4. СНИЛС.

5. Ксерокопии всех страниц трудовой книжки. Каждая из них должна быть заверена компанией, в которой работает заемщик. Если заемщик трудоустроен по трудовому договору, то прикладывается его заверенная копия.

6. Справка 2-НДФЛ за 6 месяцев или 1 год. Требуется не во все банковские учреждения, поскольку уровень доходов можно найти в базе данных, при наличии ИНН. Справка о заработной плате действительна лишь в течение одного месяца.

7. Если приобретаемая недвижимость была выбрана заранее, то на нее также собираются все документы, указанные в законе (экспертная оценка, выписка об отсутствии задолженностей и аресте, то есть выписка из ЕГРН и другие).

8. Мужчины младше 27 лет должны иметь военный билет.

Рассмотрим далее проблемные аспекты, связанные с ипотечным кредитованием.

Ипотечное кредитование в России с каждым годом набирает обороты, но при этом не решило проблему обеспечения людей жильем. Это происходит по ряду причин. Изначально ипотека – это длительный кредитный продукт. Сроки, на которые кредитные организации вкладывают свои средства, могут измеряться десятками лет. Для того чтобы предлагать населению такие программы, требуется точная гарантия экономической стабильности. В то же время экономика РФ очень сильно зависит от мировых цен на сырьевые ресурсы, которые имеют устойчивую тенденцию к снижению.

В нынешней ситуации заключение долгосрочных договоров представляет немалые риски для банков, в связи с волнами мировых кризисов, при которых доходы страны, как в целом, так и каждого гражданина, подвержены быстрым изменениям. В связи с этим, кредитным организациям приходится компенсировать риски высокими процентными ставками.

Немаловажную роль в данной ситуации играют вопросы политической стабильности, а также гарантии постоянства юридической базы, что затруднительно реализовать на практике.

Также существенную роль играет инфляция. В течение последних 5 лет ее уровень остается в России на уровне выше, чем в подавляющем количестве развитых стран. В результате чего стоимость привлечения ресурсов для банков не снижается, а зачастую только возрастает.

Кредитным организациям пришлось столкнуться с ситуацией, когда, с одной стороны, вкладчики не собираются держать деньги на депозитах при ставках ниже инфляции, а, с другой стороны, доходы потенциальных заемщиков растут еще меньшими темпами.

Отечественное ипотечное кредитование развивается, но не как массовый продукт. Следует отметить, что на рынке ипотечного кредитования регулярно появляются новые государственные программы («Ипотека с господдержкой», «Семейная ипотека» и т.д.), которые призваны улучшить ситуацию.

В нынешних реалиях банки имеют «короткие» деньги, это, как правило, вклады на срок до одного года или счета физических и юридических лиц до востребования. Альтернативными источниками финансирования могут быть государственные программы поддержки. Но бюджет РФ ограничен за 2020 год, будет, скорее всего, дефицитным. Еще одним вариантом является использование инструментов фондового рынка, но он тоже имеет ограничения.

Одним из наиболее реальных вариантов можно назвать привлечение финансирования путем выпуска ценных бумаг для ипотечных кредитных портфелей. При данном варианте кредитные организации смогут получить источники финансирования на довольно длительные сроки, а покупатели ценных бумаг смогут продать их и вернуть деньги. До пандемии этот финансовый инструмент активно развивался Агентством ипотечного жилищного кредитования через «Фабрику ИЦБ».

В заключении нашего краткого исследования следует отметить, что во многом стоимость ипотечного продукта зависит от кредитной политики конкретного банка, что не исключает влияние государственной экономической политики и политики Центрального Банка России, в частности, размера ставок рефинансирования.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон «Об ипотеке (залоге недвижимости)» от 16.07.1998 № 102-ФЗ (последняя редакция);
2. Алексеев Ю.В. Динамичное развитие ипотеки/ Ю.В. Алексеев. – М.: Недвижимость и ипотека, 2007.
3. Грачев И.Д. Развитие законодательной базы ипотечного кредитования // Недвижимость и инвестиции. Правовое регулирование. 2008, № 1 – С.23-26;
4. Гусев А. Ипотечное жилищное кредитование. Жилье взаимы. – М.: Феникс. 2012;
5. Казаков А. Потенциал системы ипотечного кредитования в России //
6. недвижимость и ипотека. – 2005. – № 3.;
7. Крысин А. С. Ипотечное кредитование: проблемы и перспективы // Клуб банковских аналитиков.

## **Mortgage lending in the Russian Federation**

*O.S. Popukalov E. T. Spiridovich*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*Andrik.ppp@mail.ru s256188@gmail.com*

The main problem of mortgage lending in the Russian Federation is, first of all, high interest rates, which prevent citizens from receiving and paying out a mortgage. There are other problems associated with general economic aspects, as well as the policy of banking and income. We will try to analyze what mortgage is, the main problems of mortgage lending.

**Keywords:** mortgage, mortgagor, mortgagee, inflation.

### **«ЭЛЕКТРОННЫЕ ДЕНЬГИ»: СУЩНОСТЬ, ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНОСТЬ ОТСЛЕЖИВАНИЯ**

*Т.В. Пульнова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*tv.pulnova@gmail.com*

В данной статье рассматривается вопрос развития денежной системы и проблемы государственного контроля и регулирования операций с новой платежной формой – «электронные деньги».

**Ключевые слова:** электронные деньги, платежная система, отслеживание операций.

Человеческое общество не может существовать без денег. Даже при отсутствии бумажных денег и монет существовал способ оплаты товаров. Деньги – это товар, максимальной ликвидный, который является универсальным эквивалентом стоимости других товаров или услуг. С развитием общества развиваются и деньги: от мехов, драгоценных камней, кусков золота или серебра до бумажных денег и монет, от бумажных денег до пластиковых карт, от пластиковых карт до виртуальных, электронных или «кибер-денег».

Согласно Федеральному закону от 27.06.2011 №161-ФЗ «О национальной платежной системе» «электронные денежные средства» [1] – денежные средства, которые предварительно предоставлены одним лицом (лицом, предоставившим денежные средства) другому лицу, учитывающему информацию о размере предоставленных денежных средств без открытия банковского счета (обязанному лицу), для исполнения денежных обязательств лица, предоставившего денежные средства, перед третьими лицами и в отношении которых лицо, предоставившее денежные средства, имеет право передавать распоряжения исключительно с использованием электронных средств платежа.

Экономист Е.Ю. Кругова придерживается такой точки зрения, что «электронным деньгам» присущи те же функции, что и бумажных денег, а именно функцию меры стоимости [3].

Исходя из вышесказанного, понятие «электронные деньги» подразумевает финансовый продукт с предоплаченной стоимостью, который является таким же средством обмена, как бумажные деньги, и имеет функцию выражения цены.

С развитием компьютерных технологий и интернета появляются все больше виртуальных платежных систем – Яндекс. Деньги, PayPal, WebMoney, Qiwi, Wallet One и многие другие.

Сначала удаленные платежи, для которых и создаются виртуальные платежные системы, осуществлялись прямым денежным переводом. В то же время, стороны сделки не были обязаны доверять друг другу. Для продавца ключевым фактом было получение денег и удостоверение в их подлинности. Если все в порядке, то вопросов к покупателю больше не будет. Для покупателя важен был факт отправки денег, чтобы продавец мог выполнить свои обязательства. Со временем были посредники, которым доверяли обе стороны.

«Электронные деньги» стали одним из важнейших экономических явлений, ведь их появление способствует созданию благоприятной среды, которая стимулирует внедрение инноваций в сфере платежных технологий.

С развитием компьютерных технологий вопрос о создании «кибер-денег» вставал все более остро. Но не все было так просто, как может показаться на первый взгляд. Проблема заключалась в том, что способность компьютера создавать точную копию цифровой информации приводила к тому, что одна и та же «цифровая монета» могла использоваться одновременно для разных платежей. То есть покупатель мог оплатить один товар в интернете «цифровой монетой», а затем точной копией этой «цифровой монеты» оплатить другой товар. В этом случае только незаинтересованный, доверенный сторонний посредник мог гарантировать продавцам, что не возникнет споров о совершенном платеже. Этот контроль посредника позволял продавцу быть уверенным, что у покупателя достаточно денег на счету и что они не будут копией, уже выплаченных «цифровых монет».

Стремительное технологическое развитие несет в себе как положительный, так и отрицательный характер. Если положительной стороной выступает простота и удобство операций с электронными деньгами, то негативная сторона проявляется в том, что «электронная монета» набирает обороты и государство, а именно органы законодательной власти, не успевает дорабатывать и совершенствовать законодательство таким образом, чтобы оно эффективно способствовало разрешению возникающих вопросов и снижению либо устранению возможных угроз.

Среди угроз в сфере экономики, в соответствии с Указом Президента от 13 мая 2017 года № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», можно выделить:

1. низкий уровень эффективности государственного управления;

2. криминализация экономической сферы и высокий уровень коррупции;
3. высокий уровень теневой экономики;
4. и другие угрозы [2].

«Электронные деньги» могут стать инструментом в борьбе с некоторыми видами экономических угроз при грамотном использовании. Это будет возможно в том случае, если законодательство обеспечит эффективное регулирование оборота «электронной монеты» [4].

Многие могут спутать электронные деньги с безналичным расчетом, но это не тождественные явления. Основные отличия электронных и безналичных платежных систем обусловлены тем, что электронные деньги обладают такими характеристиками:

- Находятся у гаранта и по распоряжению пользователя могут быть перечислены по электронным каналам без открытия банковского счета;
- имеют определенное денежное выражение в безналичной валюте различных государств, намного легче происходит обмен между собой;
- Крупнейшие системы электронных денег могут оказаться в некоторых случаях более безопасными для пользователя, в отличие от других видов расчетов (наличные, безналичные).

Безналичные денежные средства в свою очередь обладают следующими характеристиками:

- Характеризуют определенные особенности, связанные с их кредитной функцией, с хранением средств на депозитных счетах и принципами банковской системы;
- Возможность безконтактной оплаты при использовании банковской карты;
- Владелец банковского счета в банке и банковской карты может столкнуться с банкротством обсуживающего банка, что влечет за собой потерю денежных средств;
- Неудобства, связанные с отсутствием банковского терминала;
- и другие.

И электронные, и безналичные деньги имеют ряд преимуществ. Также можно отметить, что электронные деньги являются более универсальной валютой по сравнению с безналичными.

Преимущество использования электронных денег обусловлено тем, что:

- для создания «электронной монеты» не нужно тратить большое количество производственной мощности, сырья, рабочей силы и т. д., следовательно она обладает простотой и низкой эмиссионной стоимостью;
- отсутствие необходимости организации денежных хранилищ, транспортировке, упаковке, системы охраны при обороте электронных денег;
- качественная и количественная сохранность характерных свойств «электронных монет», не изменяемых со временем;

- высокий уровень защищенности от подделок, хищений, изменения номинальной стоимости, обеспечиваемый актуальными криптографическими способами и инновационными технологическими средствами;
- и другие [5].

Несмотря на все преимущества «электронных денег», в них присутствует главный недостаток, который является угрозой не только для национальной экономики, но и безопасности государства – это проблема отслеживания операций.

Использование «электронных денег» в теневой экономике не позволяет национальным властям контролировать обмен такими товарами, как наркотики, оружие, реликвии и т. д. В качестве примера такого типа бизнеса чаще всего рассматривается история интернет-магазина Silk Road (сайт был наиболее известен как площадка по торговле запрещенными психоактивными веществами, которые составляли 70% товаров, кроме них продавались другие товары, включая легальные, например порнография или электронные копии незапрещённых книг). [7] Хотя практикой доказано, что использование наличных денежных средств более распространено при приобретении незаконных товаров/услуг.

Однако, если при сделке с наличными денежными средствами есть возможность «поймать с поличным», то при операциях с электронными деньгами это очень проблематично.

В сети электронных денег вся информация о транзакции является общедоступной (сколько, когда), но нет данных о получателе или отправителе документов (нет доступа к личной информации о доверных держателях счета). В этих сетях основной сервер не отвечает за все операции. Протоколы работают как одноранговая сеть, похожая на торренты. Обмен информацией (в нашем случае, деньгами) происходит между 2 или 3 или более клиентскими программами. Все пользовательские кошельки являются частью сети. Каждый клиент ведет учет всех завершённых транзакций и количества «электронных монет» в каждом кошельке. Транзакции выполняются сотнями распределённых серверов, их также называют «добытчиками». Ни банки, ни налоговые, ни государство не могут контролировать обмен денег между портфелями пользователей.

Несмотря на все сложности отслеживания операций с электронными деньгами, есть одна возможность, которая может способствовать поиску и попытке отслеживания – Децентрализация денежной системы. «Децентрализованная денежная система – это система, основанная на публичных и частных цифровых валютах, эмитируемых в обращение участниками распределительной пиринговой сети в рамках публичного и частного (и частично – закрытого или ограниченного для пользователей) блокчейна без участия центрального банка в качестве эмиссионного центра и надзорного органа (регулятора) и различных институтов финансового посредничества» [6].



Все транзакции, включая выпуск новой валюты или «виртуальной монеты», записываются в общую историю, доступную каждому знающему пользователю. Можно проследовать по пути каждой единицы до ее появления. Вот почему «электронная монета» не может быть сфальсифицирована, потому что невозможно полностью удалить историю транзакций, поскольку она хранится одновременно на компьютерах и серверах миллионов пользователей по всему миру.

Сейчас происходит зарождение новой денежной системы, основанной на децентрализованной эмиссии цифровых валют; данные валюты генерируются в рамках технологии публичного блокчейна с использованием криптографии и эффекта децентрализации как необходимых средств защиты от несанкционированного доступа к реестру записей всех пользователей «электронных монет» в сети. Это в свою очередь несет в себе угрозу полного отсутствия контроля и регулирования государством операций с «электронными монетами», а за ним усугубление криминогенной ситуации в стране.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. ФЗ от 27.06.2011 №161-ФЗ «О национальной платежной системе»
2. Указ Президента от 13 мая 2017 года № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»
3. Е. Ю. КРУГОВА «ПОНЯТИЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ДЕНЕГ: ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ» С. 91
4. Коробейникова О.М. Трансформации функций денег в условиях развития национальной и локальных платежных систем // Финансы и кредит. 2015. №20 (644). С. 38–46.
5. Шайдуллина В.К. Криптовалюта как новое экономико-правовое явление // Вестник ГУУ. 2018. №2. С. 137–141.
6. С.А. Андрюшин «ОТ ТЕОРИИ К ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ» С. – 35
7. Марамыгин М.С./Прокофьева Е.Н./Маркова А.А. «Экономическая природа и проблемы использования виртуальных денег (криптовалют)
8. Леонова Н.Г. «Сравнительная характеристика электронной и виртуальной валюты»
9. Н.В. Коротаева «Электронные деньги: сущность, функции и роль в экономике» С.137.
10. Байдукова Н.В. «Связь электронных денег и платежных систем» С.135.

## **Electronic Money: entity, issues and traceability**

*T.V. Pulnova*

*Lobachevsky state University (Nizhny Novgorod, Russia)*

*tv.pulnova@gmail.com*

This article deals with the development of the monetary system and the problem of state control and regulation of transactions with a new payment form – «electronic money».

**Keywords:** electronic money, payment system, transaction tracking.

## **ОБЪЕКТЫ И ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА СУДЕБНО-НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С ХИЩЕНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПОД ВИДОМ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС**

*Разборова Я.А.*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*yanarazborova@yandex.ru*

В статье рассматриваются объекты, приведена их классификация и информационная база судебно-налоговой экспертизы по делам, связанным с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС. Сделан вывод о необходимости грамотного использования специальных знаний в области налогообложения, бухгалтерского учета, правовой сфере при исследовании объектов судебно-налоговой экспертизы, а также о потребности своевременно выявлять и раскрывать новые объекты, при помощи которых совершаются преступления, связанных с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС.

Ключевые слова: судебно-налоговая экспертиза, налог на добавленную стоимость, объекты судебно-налоговой экспертизы, незаконное возмещение НДС.

Судебно-налоговая экспертиза – процессуальное действие, самостоятельный вид судебно-экономических экспертиз, включающих в себя применение специальных знаний эксперта в сфере экономической науки – налогообложении [1, С.117-118]. Судебно-налоговая экспертиза основана на специализированном изучении вопросов налогообложения, исследовании документации финансово-хозяйственной деятельности, которое осуществляется при помощи использования специальных познаний в области налогообложения, для того чтобы выявить фактические данные о полноте и своевременности отражения операций по уплате налогов в бюджет [2, С.85].

Главной целью налоговой экспертизы является помощь следственным, налоговым органам и судебному процессу в получении доказательственной базы в сфере налогообложения, заключающейся в выявлении признаков и обстоятельств искажения экономических и налоговых показателей.

Для проведения налоговой экспертизы эксперту необходимо обладать комплексом знаний в сфере экономики, а именно – налогообложения, бухгалтерского учета, знаниями в правовой сфере, т.е. знаниями налогового законодательства и практики его применения, понимания основ судебного и следственного процесса, и, самое главное, судебной экспертологии. Кроме этого, прежде чем начать экспертное исследование, эксперту необходимо понимать, какие объекты в конкретной экспертизе ему надлежит исследовать.

Для того чтобы понимать, какие следует использовать объекты для конкретной экспертизы, нужно иметь представление о классификации объектов СНЭ. По значимости, объекты СНЭ подразделяются на основные и вспомогательные. К основным относятся учетные документы, которые содержат информацию о финансово-хозяйственных операциях, например, регистры бухгалтерского и налогового учета, отчетность, в которой отражается информация о производстве и реализации товаров, работ и услуг, о поставке товаров, о доходах и расходах физических и юридических лиц [3, С.59]. К вспомогательным относятся документы вне учёта, используемые для исследования совместно с учётными документами, например, договоры, учредительные документы, документы налоговых органов [4, С.160].

По виду носителя информации объекты судебных экспертиз делятся на отображения, т.е. материальные образования, на которых в результате процесса слеодообразования отобразилась информация о другом объекте или событии, явлении, и на предметы, т.е. носители информации о явлении в натуральном виде.

Объектами могут быть как документы на бумажных носителях, так и на электронных, но которые обязательно содержат в себе экономически значимую информацию, необходимую для разрешения вопроса, данного на исследование [2, С. 54].

При исследовании вопросов судебно-налоговой экспертизы по делам, связанным с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС, необходимо исследовать следующие объекты:

- 1) внеучётная информация – положение об учётной политике для целей налогообложения;
- 2) счета-фактуры поставщиков;
- 3) первичная документация, подтверждающая поступление товарно-материальных ценностей, реализацию продукции (товарные накладные, акты о выполнении работ или об оказании услуг);
- 4) платёжные документы, подтверждающие перечисление авансов;
- 5) книга покупок;
- 6) книга продаж;
- 7) журнал учёта выставленных счетов-фактур;

8) договоры с поставщиками, когда этими договорами предусмотрена уплата аванса;

9) бухгалтерский баланс (форма №1);

10) отчёт о финансовых результатах (форма №2).

Порядок ведения налогового учета определяется налогоплательщиком в учетной политике – внутреннем документе организации, который устанавливает правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета [4, С.139]. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет понятие «учетная политика» как «совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета» [5]. Установление правил порядка составления и раскрытия учетной политики организаций утверждено в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённое приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н [6].

Для применения налогового вычета у налогоплательщика должен быть счёт-фактура поставщика и первичные документы. Основным объектом налогообложения по НДС является реализация товаров, работ или услуг, передача имущественных прав на внутреннем рынке РФ, поэтому при их продаже продавец-налогоплательщик обязан предъявить своему покупателю сумму налога к оплате посредством выставления счета-фактуры. Счёт-фактура должен быть составлен не позднее пяти календарных дней со дня наступления следующих событий: получение оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, отгрузки товара, выполнение работ или оказание услуг.

Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров, выполнении работ или оказании услуг, когда это необходимо для исчисления НДС. Книга покупок предусмотрена для определения суммы входного НДС, которую можно принять к вычету в конкретном квартале, в сопоставлении со счетами-фактурами и первичными учетными документами подтверждает право на налоговый вычет. Декларации по НДС, данные о вычетах заполняются именно на основе книги-покупок.

Также могут быть исследованы регистры синтетического и аналитического учёта по следующим счетам:

- 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «НДС»;
- 19 «НДС по приобретённым и материальным ценностям», субсчета 1-«Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств», 2-«Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам», 3-«Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»;
- 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 90.1 «Продажи», субсчёт «Выручка»;

- 90.3 «Продажи», субсчёт «Налог на добавленную стоимость»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «Материалы»;
- 01 «Основные средства»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчётные счета»;
- 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Кроме перечисленных объектов, могут быть исследованы объекты неофициального учета, например, записи в блокнотах бухгалтера, потому как в них может содержаться информация, дополняющая информацию документов официального учета. Тимченко В.А. считает, что: «Документы официального учета можно считать основным объектом исследования только в том случае, если они не содержат подлогов и отражают фактически имевшие место хозяйственные или финансовые операции. Если это не так, то использование документов официального учета приведет к недостоверным выводам эксперта» [8, С.340]. С чем мы с ним полностью согласны, ведь бывают ситуации, в которых документы налогового или бухгалтерского учета правильно оформлены на первый взгляд, но могут при этом не отражать полностью фактически осуществлённые финансово-хозяйственные операции, которые повлияли на величину налоговой базы. В этом случае эксперт может определить величину налоговой базы на основе и официальных документов, и заметках или других материалах неофициального учета.

Анализ существующих объектов судебно-налоговой экспертизы по делам, связанным с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС, позволил прийти к выводу, что грамотное использование специальных знаний в области налогообложения, бухгалтерского учета, правовой сфере приводит к эффективному раскрытию налоговых преступлений. Необходимо своевременно выявлять и раскрывать новые объекты, при помощи которых совершаются преступления, что позволит значительно снизить объёмы необоснованного возмещения НДС.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бадамшина Л.Д., Радостева А.Е. Судебно-налоговая экспертиза как самостоятельный вид судебно-экономической экспертизы, назначаемой по уголовным делам о налоговых преступлениях // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования. – 2018. – С.117-122.
2. Голикова В.А. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. – 2018. – С.53-60

3. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза в уголовном судопроизводстве // Вестник университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2019. – С.56-65.
4. Королев Е.Д. Нормативно-правовое регулирование учетной политики организации в целях налогообложения: практические аспекты НДС // Аллея науки. – 2019. – С.138-143.
5. Лялюк А.В., Марченко Д.В. Судебная налоговая экспертиза при расследовании фактов уклонения от уплаты налогов и сборов с организации // Электронный сетевой политематический журнал «Научные труды КУБ-ГТУ». – 2017. – С.158-168.
6. Машинистова Е.А. Судебно – налоговая экспертиза // Человеческий капитал как фактор инновационного развития общества. – 2019. – С.85-86.
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
8. Тимченко В.А. Судебно-экономическая экспертиза по налогу на добавленную стоимость // Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, посвященных юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доктора экономических наук Е.А. Мизиковского. – 2018. – С.339-344.

### **Objects and information base of judicial and tax expertise in cases related to embezzlement of budget funds under the guise of VAT refund.**

*Razborova Y.A.*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
yanarazborova@yandex.ru*

The article deals with objects, their classification and information base of judicial and tax expertise in cases related to theft of budget funds under the guise of VAT refund. The conclusion is made about the need for competent use of special knowledge in the field of taxation, accounting, and the legal sphere in the study of objects of forensic tax expertise, as well as the need to promptly identify and disclose new objects that are used to commit crimes related to theft of budget funds under the guise of VAT compensation.

**Keywords:** the value added tax, judicial-tax, illegal compensation of VAT, objects judicial-tax expertise

## ВОЗМОЖНОСТИ ИДЕНТИФИКАЦИИ ЛИЧНОСТИ ПО ВИДЕОИЗОБРАЖЕНИЯМ

*Д.С. Сатурова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*dasha.aturova@yandex.ru*

В статье рассматриваются возможности идентификации личности по видеоизображениям, определены достоинства видеозаписи как средства фиксации информации о внешнем облике человека. Выявлены факторы, влияющие на качество видеоизображений, имеющее значение при идентификации.

**Ключевые слова:** криминалистическая идентификация, видеоизображения, распознавание лица, функциональные признаки, признаки внешнего облика.

Одной из наиболее сложных проблем, возникающих в процессе раскрытия и расследования преступления – является установление личности подозреваемого, а также иных лиц, причастных к совершенному преступлению. Отождествление личности преступника – задача, которая постоянно возникает в работе сотрудников правоохранительных органов. Основу криминалистического учения установления личности составляют теории криминалистической идентификации и диагностики, а также учение о внешнем облике человека (габитоскопия).

На сегодняшний день широкое применение получили системы видеонаблюдения для обеспечения охраны и безопасности. Такие системы при совершении противоправных действий позволяют правоохранительным органам быстро реагировать и регистрировать происшествия с помощью видеозаписей [1, стр.60]. За последнее время в оперативных и следственных подразделениях органов внутренних дел значительное развитие получила криминалистическая идентификация человека по видеоизображениям. Материалы, полученные с помощью видеозаписи позволяют зафиксировать некоторые элементы механизма совершения преступления, а также идентифицировать лиц, подозреваемых в их совершении. Таким образом, видеозапись является важным источником фиксации криминалистически-значимой информации.

К достоинствам видеозаписи относятся, во-первых, автоматизация процесса фиксации, его быстрота, а также относительная полнота и объективность; во-вторых, возможность по ходу фиксации изменять масштаб изображения.

Названные достоинства, на наш взгляд, позволяют использовать видеозапись при фиксации внешнего облика человека с целью последующей идентификации. Необходимо отметить, что видеозапись позволяет зафиксировать, как отдельно взятого человека, так и группу лиц, а также возможен переход по ходу видеозаписи с одного увеличения на другое, что дает возможность с одной точки съемки осуществлять фиксацию и более детально в статике (стоп-кадр) или

в замедленном движении (стробозэффект) изучать наиболее важные элементы и особенности внешнего облика человека [2, стр.102].

Как отмечает Зинин А.М., говоря о современном состоянии и тенденциях развития криминалистической идентификации человека по видеоизображениям отметил, что необходимо уделять особое внимание на взаимосвязь качества видеоизображений и деятельности по раскрытию преступлений. Низкое качество видеозаписи обуславливает значительную потерю информации о признаках внешнего облика устанавливаемого лица, мы полагаем, что это обстоятельство должно быть учтено при их полной и достоверной оценке [3, стр.65]. Необходимо продолжить работу над совершенствованием качества видеоизображений и внедрение новых технологий.

Важно отметить факторы, влияющие на качество видеоизображений, которые необходимо учитывать при идентификации личности [4]:

1. Первая группа – это факторы, при которых осуществляется видеозапись (направление и характер освещения, расстояние до объекта съемки, ракурс, масштаб изображения головы человека и размещения ее в кадре, положение запечатлеваемого объекта относительно видеокамеры);

2. Вторая группа – технические факторы (характеристики видеокамеры: разрешение, чувствительность, оптические искажения, вызванные объективом видеокамеры).

Кроме технических факторов негативное воздействие на достоверное отображение признаков элементов внешности оказывают одежда запечатлеваемого человека и его эмоциональное состояние (различные мимические искажения). Зачастую на видеоизображениях человек представлен в одежде (в том числе головных уборах, специальных масках, очках, шарфах и др.), исключающей или затрудняющей восприятие признаков ряда элементов внешности (волосистой покров головы, область глаз, подбородка). Очевидно, что при воздействии указанных факторов в полной мере осуществиться процесс распознавания конкретного человека будет весьма сложным [5, стр.117].

Оценка выявленных факторов, на наш взгляд, будет способствовать объективному процессу криминалистического установления человека по признакам внешнего облика в процессе осуществления оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.

Материалы видеозаписи содержат значительную по объему информацию, касающуюся функциональных элементов внешнего облика человека, которым, на наш взгляд, необходимо уделять внимание. Функциональные признаки проявляются в процессе жизнедеятельности человека, характеризуя его двигательные, речевые и иные внешне проявляемые функции. К данным признакам относятся походка, мимика, жестикуляция, которые также именуются в габитоскопии динамическими. Рассмотрим поподробнее их.



Походка в криминалистической габитоскопии рассматривается как совокупность наиболее характерных для человека автоматических движений при ходьбе. Походка, как правило, характеризуется длиной шага, скоростью и темпом движения, расстоянием расстановки ног, постановкой стоп [6, стр.128].

Так же немаловажным динамическим признаком является мимика человека. Мимика выражает ключевые эмоциональные состояния мускулов лица, проявляясь у всех личностей по-разному.

Жестикуляция – это определённые движения рук, плеч, головы, сопровождающие речь человека. Для каждой личности присущи собственные особенные жесты, а также специальные, показывающие профессию и даже состояние здоровья, что важно для процесса идентификации личности.

Данные признаки могут быть зафиксированы и восприниматься для исследования только в динамике, так как статичные иллюстрации внешности человека эти свойства не передают. В целом можно отметить, что все динамические признаки несут в себе определённую информацию о каждой личности в помощь экспертам при раскрытии преступлений. На проявление динамических признаков оказывает влияние ситуация, в которой находится в данный момент человек, его окружение, а также его эмоциональное состояние в целом.

Важно отметить, что в видеозаписях зачастую анатомические признаки внешнего облика искажаются или отображаются таким образом, что делает их непригодными для идентификации. А динамические признаки внешности человека весьма информативны и характеризуются индивидуальностью, высокой устойчивостью, что позволяет их использовать в комплексе вместе с анатомическими признаками внешности для решения криминалистических задач, а именно для идентификации личности.

Последнее время как в России, так и за рубежом активно ведутся работы по созданию новых биометрических технологий и систем безопасности видеонаблюдения, осуществляющих измерение различных параметров с целью идентификации личности.

В настоящее время во многих городах России активно используются системы видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город». В Москве данная система наблюдения и идентификации лиц по видеокерам охватывает несколько десятков тысяч установленных в городе камер. Разработчиком новой технологии распознавания лиц в видеопотоке стала российская компания NtechLab, известная своим мобильным приложением FindFace (данная программа позволяла по фотографии найти человека в социальной сети «ВКонтакте»).

Принцип работы осуществляется следующим образом: данная система видеонаблюдения выделяет лица людей в видеопотоке, сравнивает их с базами, предупреждает о совпадении, сохраняет в архиве все фотографии выделен-

ных лиц, а также позволяет вести поиск в архиве по базе сохраненных лиц [2, стр.103].

К системе распознавания лиц можно подключить базы данных местной полиции, ФСБ и судебных приставов. При этом программа сохраняет лица всех, кто зафиксирован камерой. Пока человек проходит через зону контроля, система делает серию снимков его лица, из которых потом отбираются наилучшие. Разработчик программы утверждает, что обмануть систему, пройдя незамеченным, традиционными методами «обмана» (солнцезащитные очки, макияж, сильнонаклоненная голова или взгляд в сторону), не получится.

На наш взгляд, использование данных систем безопасности видеонаблюдения приведет к положительным результатам, а именно позволит повысить эффективность распознавания и процесса поиска лиц.

Таким образом, в настоящее время перспективным является идентификация личности по видеоизображениям, позволяющим зафиксировать как анатомические, так и функциональные признаки внешности человека. Внедрение новых технологий видеонаблюдений и комплексных систем идентификации личности по динамическим характеристикам движения позволит расширить круг задач, решаемых оперативно-розыскными и следственными подразделениями органов внутренних дел.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Воронин В.В., Камелов А.В., Петров П.В. Из опыта проведения занятий с использованием современной цифровой фотографической техники при подготовке студентов на юридическом факультете // Сборник статей участников Международной научно-практической конференции «Современные проблемы права глазами молодых ученых». – 2017.С.59-63.
2. Ильин Н.Н. Особенности отображения внешнего облика человека на видеозаписи // Вестник Московского университета МВД. – 2013-№4. С.101-107.
3. Зинин А.М. Актуальные проблемы судебной портретной экспертизы // Вестник Московского университета МВД 2018-№1. С.64-66.
4. Блохин А.С., Зотов А.М., Каганов А.Ш., Назин Л.Ф.: Концептуальные основы криминалистической экспертизы видеозаписей (теория, практика, методология исследования): монография. М.: Юрлитинформ, 2011.154 с.
5. Ильин Н.Н. Проблемные вопросы, связанные с автоматическим распознаванием человека по признакам внешности, запечатлённым на видеоизображениях // Энциклопедия судебной экспертизы 2018-№4. С.116-121.
6. Зинин. А. М. Габитоскопия и портретная экспертиза: учебник / А. М. Зинин, И. Н. Подволоцкий; под ред. Е. Р. Россинской. — Москва: Норма: ИНФРАМ, 2018. — 288 с.

## The ability to identify a person by video images

*D. S. Saturova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
dasha.aturova@yandex.ru*

The article considers the possibility of identifying a person by video images, and defines the advantages of video recording as a means of recording information about a person's appearance. Factors affecting the quality of video images that are important for identification are identified.

**Keywords:** forensic identification, video images, face recognition, functional features, appearance signs

## ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ КИНОФИЛЬМОВ ЭКСТРЕМИСТСКИМИ

*А.В. Сидоров*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
newsidgoo@gmail.com*

Признание тех или иных кинофильмов экстремистскими часто порождает большое количество споров о правильности и обоснованности данного решения. В статье на примере двух фильмов рассмотрены основные проблемы и ошибки, которые возникают в судебно-экспертной деятельности по делам об экстремизме в кинофильмах, а также предложены варианты их разрешения.

**Ключевые слова:** экстремизм, экспертная оценка, комплексная экспертиза, фильм.

Экстремизм — понятие относительно новое для российской правовой сферы, и его толкование размыто. Это приводит к тому, что многие эксперты выявляют экстремизм в тех произведениях искусства, где он совершенно отсутствует. Данная проблема чревата тем, что режиссеры, продюсеры, актеры и другие деятели искусства будут бояться работать с проектами, в которых затрагиваются довольно щепетильные темы, которые могут касаться национальных вопросов, расовых, религиозных, геополитических и других, которые указаны в п.1 ст.282 УК РФ [1]. За данные работы они могут быть привлечены к уголовной ответственности, а также могут стать объектами преследования граждан, которые были оскорблены или же считают недопустимым публичную демонстрацию того или иного произведения. Все эти угрозы достаточно серьезные и в таком случае появляется риск, что развитие искусства в России будет нарушено.

Перед нами стоит цель – показать несовершенство процесса признания фильмов экстремистскими, показать проблемы, которые существуют при проведении экспертиз в данном направлении, а также предложить свои пути решения подобных спорных судебных дел. Новизна работы состоит в том, что используются последние нашумевшие случаи, касающиеся экстремизма в кинофильмах, а также предлагаются новые варианты разрешения спорных судебных дел по данной теме. Данная статья может быть использована в судебно-

правовой практике при проведении экспертиз. Свои замечания, идеи и выводы мы хотим показать на примере кинокартин «Смерть Сталина» и «Россия-88».

Картина «Смерть Сталина» (режиссер Армандо Ианнуччи) посвящена периоду истории после смерти в 1953 году Генерального секретаря ЦК КПСС Иосифа Сталина. Фильм снят на основе комиксов художников Фабьена Нури и Тьерри Робина «Смерть Сталина». Действие ленты разворачивается вокруг борьбы за власть приближенных И.В.Сталина, начавшейся еще до похорон вождя. Премьера картины состоялась 8 сентября 2017 года на Международном фестивале в Торонто, а мировой релиз — 20 октября.

В январе 2018 года Министерство культуры отозвало выданное ранее прокатное удостоверение на фильм. По словам директора департамента кинематографии Минкультуры Ольги Любимовой, удостоверение было изъято из-за «обнаружения материалов, содержащих информацию, распространение которой запрещено законодательством». Это первый случай отзыва прокатного удостоверения по политическим причинам, считает главный редактор журнала «Искусство кино» Антон Долин.

Министерство культуры, в свою очередь, отрицало, что отзыв удостоверения имел политическую подоплеку. Накануне принятия решения об отзыве разрешения на широкий прокат были обнародованы заявления членов Общественного совета при министерстве, которым категорически не понравился фильм, в котором показана борьба за власть, вспыхнувшая между ближайшим окружением вождя после его смерти, подана в исключительно сатирическом ключе. [2]

Группа деятелей культуры, а также политиков направила письмо на имя Министра культуры Российской Федерации Владимира Мединского с призывом провести дополнительную юридическую экспертизу фильма на предмет соответствия законодательству России. Также они просят временно отозвать прокатное удостоверение у картины. «Просим Вас, уважаемый Владимир Ростиславович, провести дополнительную юридическую экспертизу фильма на предмет соответствия законодательству России и временно отозвать прокатное удостоверение у этой картины», — говорится в обращении. Его, в частности, подписали дочь маршала Г.К. Жукова Эра Жукова, председатель Союза кинематографистов Никита Михалков, председатель Общественного совета при Минкультуры России Юрий Поляков, первый заместитель председателя Комитета ГД по культуре Елена Драпеко, заместитель председателя Комитета ГД по культуре Владимир Бортко, председатель Комитета ГД по международным делам Леонид Слуцкий, директор Государственного исторического музея Алексей Левыкин, кинорежиссеры Сергей Мирошниченко, Игорь Угольников, Александр Галибин и другие. Обращение было составлено по итогам публичного просмотра картины, которое прошло в Минкультуры России 22 января.

«После просмотра у нас сложилось впечатление, что мало того, что это произведение с очень плохо играющими актерами, небрежными и неправдивыми декорациями, фильм — это еще и пасквиль на историю нашей страны, злобная и абсолютно неуместная якобы «комедия», очерняющая память о наших гражданах, победивших фашизм. Мы считаем, что фильм содержит информацию, которая может быть расценена как экстремистская, направленная на унижение достоинства российского (советского) человека, пропаганду неполноценности человека по признаку его социальной и национальной принадлежности. Также в трейлере к фильму усматривается оскорбительное отношение к Государственному гимну страны (используются непристойные выражения и действия под звучание Государственного гимна). А выход фильма в канун празднования 75-летнего юбилея Сталинградской битвы — это плевок в лицо всем тем, кто там погиб, и всем тем, кто еще остался в живых», — говорится в открытом письме (цитата по «МКРФ», 23.01.2018, 20:30) [3].

Данная трактовка появилась не на пустом месте. Создание культа Победы и восхваление ее организаторов (в том числе И.В.Сталина и его окружения) и по сей день не дает покоя российской общественности. Сатирическое же изображение советских вождей и поколения победителей на экране ставит эти достижения под вопрос.

В своем обращении деятели культуры утверждают: «...это произведение с очень плохо играющими актерами, небрежными и неправдивыми декорациями...». Если допустить, что эти факты являются правдивыми, то к обращению они не должны иметь никакого дела. Плохая игра актеров и неправдивые декорации не должны становиться причиной отмена проката фильма, а поскольку данная фраза есть в обращении, стало быть она является одной из причин, по которой у фильма хотят забрать прокатное удостоверение.

Также деятели культуры утверждают, что «фильм содержит информацию, которая может быть расценена как экстремистская, направленная на унижение достоинства российского (советского) человека, пропаганду неполноценности человека по признаку его социальной и национальной принадлежности». В обращении не были указаны конкретные моменты из фильма, которые могут нести в себе информацию экстремистского характера или которая может быть направлена на унижение достоинства российского (советского) человека по какому-либо признаку. В то же время не совсем понятно кого деятели культуры имеют ввиду под «советским» человеком. Будет ли человек «советским», если он был рожден, к примеру, в 1990 году и при этом может ли его оскорбить данный фильм? Вопрос весьма спорный. Мы считаем, что подобные обращения не могут нести в себе такие категоричные формулировки, потому что группа деятелей культуры не является экспертной комиссией в данном случае, и не имеет права делать вывод о том, имеются ли в данном фильме признаки экстремизма.

«в трейлере к фильму усматривается оскорбительное отношение к Государственному гимну страны (используются непристойные выражения и действия под звучание Государственного гимна)». Но в трейлере фильма звучит Государственный гимн СССР, утверждённый постановлением Политбюро ЦК ВКП(б) 14 декабря 1943 г., то есть уже несуществующего государства. А в УК РФ содержится статья за надругательство над Государственным гербом Российской Федерации или Государственным флагом Российской Федерации (ст.329 УК РФ) [4]. Исходя из вышесказанного, привлечение к уголовной ответственности по данной статье невозможно.

«Нельзя не согласиться: многие люди старшего поколения, да и не только, воспримут его как оскорбительную насмешку над всем советским прошлым, над страной, победившей фашизм, над советской армией и над простыми людьми — и, что самое противное, даже над жертвами сталинизма. У нас нет цензуры. Мы не боимся критических и нелицеприятных оценок нашей истории. В этом деле мы и сами фору дадим кому угодно. Более того, требовательность, даже категоричность в самооценке — традиция нашей культуры. Но есть нравственная граница между критическим анализом истории и глумлением над ней.» – комментирует глава Минкультуры России Владимир Мединский в связи с отзывом прокатного удостоверения на фильм «Смерть Сталина» (цитата по «МКРФ», 24.01.2018, 09:40). В данном утверждении Министра культуры не совсем понятно, где же проходит грань между критическим анализом истории и глумлением над ней. Фильм «Смерть Сталина» не позиционируется создателями как исторически достоверный или документальный. Фундаментом данной картины является комикс французских художников, который лишь основан на реальных событиях, и который также не является документальным произведением. В противовес словам главы Министерства культуры о «глумлении», можно привести слова самого режиссера фильма: «Я понимал, какой громадной важности кусок истории мы пытаемся объять, – сказал Ианнуччи. – Миллионы стали жертвами режима, и было бы неправильно нам отнестись легковесно к этой реальности. Мы не смеемся над гибелью жертв, мы используем возможности комедии, чтобы показать, как были вывихнуты мозги у тех, кто принимал решения в эпоху Сталина» [5].

В Совете при Президенте Российской Федерации назвали цензурой отзыв удостоверения у «Смерти Сталина». Ссылаясь на слова первого зампреда комитета Государственной Думы по культуре Елены Драпенко, которая утверждала, что «Цензура в России запрещена Конституцией, и только после публичной демонстрации [фильма] возмущенные граждане могут подавать иски.», а также что «нынешнее законодательство не дает Министерству культуры достаточных полномочий не допускать выхода на экраны таких фильмов» [6], можно сделать вывод о том, цензура в России все же существует. «Общественность написала в прокуратуру. Она проводит экспертизу. Если экспертиза будет положитель-

ная, выдадим удостоверение, отрицательное — не выдадим», — утверждает министр культуры РФ Владимир Мединский (цитата по «Известия», 08.02.2018, 13:41). Прокуратурой так и не была проведена экспертиза относительно фильма «Смерть Сталина», о чем сообщил первый заместитель генпрокурора РФ Александр Букман. «Про признаки экстремизма вообще речи не было», — пояснил он. Ленту нельзя показывать, поскольку у нее «отозвано прокатное удостоверение», — добавил заместитель прокурора [7]. Несмотря на это, Министерство культуры отозвало у фильма «Смерть Сталина» прокатное удостоверение. Кинотеатр «Пионер», показавший фильм пять раз, был оштрафован на 280 тыс. рублей [8].

По итогу из всего вышеописанного мы видим, что экспертиза по фильму так и не была проведена, хотя Министр культуры утверждал, что она проводится. Группа деятелей культуры якобы выявила в фильме признаки экстремизма, что в свою очередь должны были делать эксперты, обладающие соответствующими знаниями и навыками. Не было никаких ссылок на моменты из фильма или хотя бы описаний фрагментов, в которых были «выявлены» признаки. Прокатное удостоверение у фильма было отобрано и обратно так и не было выдано, а кинотеатр «Пионер» был оштрафован за несколько сеансов. Кому, как и почему фильм «Смерть Сталина» помешал так и остается невыясненным.

Художественный фильм «Россия-88» рассказывает о банде скинхедов, снимающей агитационные ролики, чтобы выложить их в интернет. Герои фильма — скинхеды, исповедующие откровенный фашизм. Соответственно, вся картина имитирована под съемку дрожащей любительской камерой и сохраняет ненормативный язык в большой концентрации (примеры: «Да ты ох...ел? Какой я тебе фашист? Я — патриот!», «Там такое в «Мире животных»! Пи\*\*ец!»). Финалом «России-88» оказывается список мигрантов — жертв этнического террора в русских городах. Премьера фильма состоялась в феврале 2009 года на Берлинском кинофестивале. Фильм получил специальный приз жюри и приз Гильдии киноведов и кинокритиков на фестивале «Дух огня» в Ханты-Мансийске 25 февраля. Режиссер Павел Бардин стал лауреатом премии «Ника» за 2009 в категории «Открытие года». В декабре — специальный приз «Событие года» на Национальной премии кинокритики и кинопрессы «Белый слон».

23 декабря 2009 года в Самарском районном суде должно было пройти заседание по рассмотрению представления прокурора Самарской области о признании фильма Павла Бардина «Россия-88» экстремистским, и посему подлежащим полной конфискации из гражданского оборота. Однако заседание неожиданно было отложено в связи с болезнью судьи.

Формальным основанием для иска послужили материалы оперативно-розыскных мероприятий, проведенные Самарским УФСБ: в результате чего были опрошены двое граждан: Валеев О.Р. и Рустамханов Р.А. Оба, если верить их показаниям, независимо друг от друга приобрели диск с фильмом в торговых

точках Самары; оба смотрели фильм в полном одиночестве и обнаружили в нем экстремистские мотивы.

Те же самые мотивы подтвердило и многостраничное комплексное лингвистическое исследование материалов фильма «Россия-88», проведенное профессором кафедры русского языка Самарской педагогической академии Махмудовым Шамилем Ахмедовичем: согласно ему, «нравственно и эстетически не сформировавшийся читатель может принять этот материал как сигнал к борьбе за утверждение русской нации в конкуренции с представителями других национальностей по принципу «я и мир»».

Эксперт исследует содержание ленты практически поминутно. Так, в речевой сцене, помеченной кодом 0:09:28, эксперт цитирует слова одного из героев, Антона: «Только это... за кино нужно...это... на Черкизово. Там такое в «Мире животных»! Пи\*\*ец!» — а затем дает происходящему на экране свою экспертную оценку: «...оскорбительное, унижительное отношение к неславянской национальности иносказательно передается в образном ироническом восклицании «Там такое «В мире животных»!..», усиленном междометием «Пи\*\*ец»». Также в исследовании упоминается отсутствующий в картине неологизм «зерпот», а еще Ш. А. Махмудов пишет, что фильм, помимо прочего, пропагандирует две спорные идеи: «слабых солдат надо использовать, как женщин» и «нерусских насиловать сексуально».

Тем не менее, сам режиссер считает эти умозаключения «субъективным мнением частного лица, поскольку исследование должно базироваться на понятной и открытой научной методике, и надо оценивать не содержание речи персонажей, а фильм в целом». Он же, по мнению создателя, «сугубо антифашистский». Местная самарская пресса, окружившая Павла Бардина и актера Петра Федорова, приехавших из Москвы для участия в процессе, сошлась во мнении, что «показать фашистов без их атрибутики невозможно, и пусть тогда из гражданского оборота изымают «Ночного портъе» Лилианы Кавани и «Семнадцать мгновений весны» Татьяны Лиозновой. Особенно последнюю, раскрашенную версию» [9].

3 февраля 2016 года по решению Нарьян-Марского суда фильм был признан экстремистским. Роскомнадзор внёс в реестр запрещённых материалов страницу фильма на YouTube, и тем самым заблокировал выложенный фильм. В тот же день с согласия Генпрокуратуры фильм был исключён из реестра запрещённых сайтов. Мотивировано это было тем, что экстремистским был признан только один фрагмент, вырезанный из фильма и распространяемый вне сюжета, а фильм в целом не несёт в себе пропаганды нацистской идеологии.

Одной из главных ошибок при ведении уголовного дела по данному фильму было то, что была проведена только лингвистическая экспертиза. Фразы, произносимые персонажами, вырывались из контекста и рассматривались отдельно от невербальных выразительных уровней. В результате упускался настоящий



смысл фильма. Если бы к работе было привлечены эксперты из разных областей и была бы проведена комплексная экспертиза, то подобных ошибок можно было бы избежать. Итогом стало внесение Роскомнадзором в реестр запрещённых материалов страницу фильма на YouTube, и исключение в тот же день из этого реестра Генпрокуратурой. Лишь один фрагмент фильма, который распространялся вне сюжета, был признан экстремистским.

Исходя из выше рассмотренных нами случаев, возникает большое количество вопросов о целесообразности и совершенстве проводимых экспертиз, а также о компетентности лиц, которые их проводили. По какой причине экспертизу картины «Россия-88» проводил только профессор кафедры русского языка, то есть филолог? Почему было отозвано прокатное удостоверение у фильма «Смерть Сталина» лишь на основании письма группы деятелей культуры, а не на основании экспертизы, которую в итоге так и не провели? Почему фильмы признаются экстремистскими только на основании того, что говорят в них выдуманные персонажи? И многие другие.

Поскольку кинофильм является креализованным текстом, т.е. содержит в себе множество выразительных уровней (текстовый, визуальный, аудио и т.д.), то подобные экспертизы, на мой взгляд, необходимо проводить только в виде комплексных исследований. Поскольку не каждый эксперт-филолог также хорошо разбирается в кинематографе, как в языке, то к экспертизе необходимо привлечь экспертов-искусствоведов или экспертов в области кино, которые будут лучше разбираться в тех вопросах, в которых эксперт-филолог может быть менее осведомлен и чего-то знать. Это поможет в более полном и комплексном восприятии всех стоящих перед экспертами вопросах, что в свою очередь ведет к более верному истолкованию происходящего в фильме, и тех смыслов, которые авторы в него заложили.

Следует тщательнее подходить к отмене показов кинофильмов и отводе прокатных удостоверений, поскольку от этого могут пострадать как все лица, участвовавшие в создании фильма и его прокате, так и рядовой зритель, который не увидит возможно ожидаемой им картины. Разрешение данной проблемы я вижу в приглашении обычных зрителей на тестовый просмотр с дальнейшим анализом их реакции. Создать несколько возрастных групп: подростки старшего школьного возраста (15-18 лет), молодые люди (18-30), зрелые (30-55) и пожилые (от 55-60 и старше). Перед просмотром провести анкетирование по теме кинофильма, а после просмотра собрать развернутые отзывы о фильме. И уже на основании полученных данных решать вопрос о допуске фильма к прокату или же наоборот.

Если речь в фильме касается исторических личностей, и он позиционируется как художественный, а не документальный, как в случае с картиной «Смерть Сталина», то перед показом фильма можно демонстрировать дисклеймер о том, что все события являются выдуманными, а совпадения с реальными лицами

случайны. А произнесенные персонажами реплики, даже если они носят экстремистский характер, следует рассматривать не отдельно от фильма, а в совокупности с ним, так как это единое цельное произведение.

Рассмотренные нами примеры лишней раз доказывают все несовершенство процесса признания фильмов экстремистскими. К данному процессу привлекаются исключительно эксперты-лингвисты, в то время как экспертизы данного рода требуют комплексного подхода, с привлечением нескольких специалистов из разных областей науки и искусства для всестороннего исследования материалов. Анализируется лишь вербальный уровень фильмов, при этом не учитывается невербальный, а стало быть отсутствует контекстуальный анализ. В некоторых случаях вообще отсутствует экспертная оценка фильма и его прокат отменяется под предлогом экстремизма. Порой отсутствуют конкретные ссылки на спорные моменты, которые по мнению тех или иных лиц могут содержать в себе информацию, носящую экстремистский характер.

Предложенные нами методы разрешения подобных дел могут усовершенствовать процесс разрешения вопроса об информации, которая может быть расценена как экстремистская. Они позволят более полно и точно анализировать исследуемые фильмы, что может помочь избежать различных ошибок и проблем в ходе судебного разбирательства. Деятели искусства перестанут бояться того, что их работы будут запрещены и смогут снимать кино на важные и животрепещущие темы. Зрители же, в свою очередь, смогут увидеть хорошие картины, которые смогут вдохновить их и подтолкнуть к каким-то важным мыслям.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/d350878ee36f956a74c2c86830d066eafce20149/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/d350878ee36f956a74c2c86830d066eafce20149/)
2. <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2018/01/24/748759-satira-ekstremizmom>
3. [https://www.mkrf.ru/press/news/deyateli\\_kultury\\_i\\_politiki\\_obratilis\\_v\\_minkultury\\_s\\_prosboy\\_provesti\\_ekspertizu\\_filma\\_smert\\_stalina/](https://www.mkrf.ru/press/news/deyateli_kultury_i_politiki_obratilis_v_minkultury_s_prosboy_provesti_ekspertizu_filma_smert_stalina/)
4. <https://www.golos-ameriki.ru/a/the-death-of-stalin/4031925.html>
5. <https://www.rbc.ru/politics/23/01/2018/5a6708189a79474a2e29dfa3>
6. <https://www.dw.com/ru/%D1%84%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D0%BС-%D1%81%D0%BC%D0%B5%D1%80%D1%82%D1%8C-%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%B0-%D0%BD%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%8F%D0%BB%D1%81%D1%8F-%D0%BD%D0%B0-%D1%8D%D0%BA%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BC%D0%B8%D0%B7%D0%BC/a-42830948-0>
7. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/6a6e2f11f103bcfdc788182f48fb520488c85c23/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/6a6e2f11f103bcfdc788182f48fb520488c85c23/)

8. <https://novayagazeta.ru/news/2018/03/05/139965-prokuratura-ne-proveryala-film-smert-stalina-na-ekstremizm>
9. <http://os.colta.ru/cinema/projects/70/details/15357/?expand=yes>

## **Problems of recognizing movies as extremist**

*A. V. Sidorov*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
newsidgoo@gmail.com*

Recognition of certain films as extremist often accompanying scandals and few remain indifferent. A large number of disputes arise about the correctness and validity of this decision. Using two films as an example, the article discusses the main problems and errors that apply to forensic activities in cases of extremism in films, and also suggests solutions to them.

**Keywords:** extremism, expert assessment, comprehensive examination, film.

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОДУКТОВ ВЫСТРЕЛА, ОБНАРУЖЕННЫХ НА МЕСТАХ ПРОИСШЕСТВИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ОГНЕСТРЕЛЬНОГО ОРУЖИЯ**

*Е. А. Скачков*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
egor.skachkov.99@mail.ru*

В данной статье рассматривается понятие следов выстрела как один из видов материальных следов, образующихся при совершении преступления, связанного с применением огнестрельного оружия, наиболее распространённые методы работы с ними на месте происшествия и в лабораторных условиях и информация, которую можно получить при их исследовании, а также наиболее часто встречающиеся ошибки при работе с ними.

**Ключевые слова:** выстрел, продукты выстрела, обстоятельства применения огнестрельного оружия, методы исследования продуктов выстрела.

По данным МВД РФ за январь-декабрь 2019 года с применением огнестрельного и газового оружия было совершено более 4 тысяч преступлений [1, с. 27]. Этот факт указывает на то, что огнестрельное оружие является распространённым орудием совершения преступлений. Его частое применение при совершении преступлений обязывает специалистов-криминалистов, выезжающих на осмотры мест происшествий, знать специфику образования следов при совершении такого рода преступлений и принимать все меры для их обнаружения, фиксации и качественного изъятия. Знание данных особенностей поможет уже на месте происшествия дать ориентирующую информацию об обстоятельствах выстрела и сформировать у следователя версию о дальнейшем направлении расследования.

С криминалистической точки зрения продукты выстрела являются дополнительным фактором выстрела и представляют собой следы-вещества, остающиеся в результате выстрела в малых количествах на различных преградах, теле и одежде пострадавшего и стрелявшего. К ним относятся осадения копоти и несгоревшие порошинки, отложения ружейной смазки, осалки, следы металлизации, продукты разложения иницирующего вещества [2, с. 152-153]. Образование данных следов сопутствует выстрелу, однако при осмотре их не всегда можно обнаружить. Их наличие, расположение, форма и размеры на объекте зависят от внешних условий окружающей среды, в которой производились выстрелы, применяемого оружия, расстояния, с которой производилась стрельба, технических особенностей оружия и многих других факторов. Тем не менее, при их наличии на преграде позволяет решать целый ряд диагностических задач в рамках баллистической экспертизы, которые в литературе именуется обстоятельствами применения огнестрельного оружия: отнесение повреждения к числу огнестрельных, установление вида, модели, образца оружия, которым было причинено повреждение, установление направления и дистанции выстрела, последовательности образования огнестрельных повреждений [2, с. 154-165].

В то же время продукты выстрела могут быть объектом экспертизы материалов, веществ и изделий (ЭМВИ), поскольку представляют собой смесь веществ, которая образовалась в процессе производства выстрела. В рамках данного рода экспертизы можно установить компонентный состав продуктов выстрела и сформулировать на этой основе суждение о групповой принадлежности применённых пуль или дроби и способе их изготовления, виде применённого в гильзах пороха, характеристиках пуль (например наличие оболочки) по содержащимся в них металлам, которые входят в состав пуль и дроби, возможном факте стрельбы из оружия конкретным лицом по имеющимся на его руках или одежде следов продуктов выстрела и т. д. [3, с. 5-7]

Для установления фактических данных об обстоятельствах выстрела либо исследовании состава продуктов выстрела при производстве экспертного исследования требуется их грамотная фиксация и изъятия с места происшествия, чтобы при назначении экспертизы предоставить объект хорошего качества. Однако некоторую информацию об обстоятельствах выстрела можно получить и на месте происшествия, используя доступные для этого методы. При этом стоит помнить, что результаты такого исследования будут иметь лишь ориентирующую информацию, так как будут иметь характер предварительного исследования, и не могут использоваться в качестве доказательственной, поэтому недопустимо применение на месте происшествия методов, видоизменяющих данные следы выстрела. Тем не менее, используя несложные методы и имеющиеся у специалиста-криминалиста технические средства, можно дать некоторую информацию об обстоятельствах выстрела.

Довольно часто на местах происшествий обнаруживаются пробойны, образованные от пуль и гильз – так называемый первичный след выстрела. В зависимости от дистанции, с которой был произведён выстрел, на этой преграде могут остаться продукты выстрела (обычно копоть, следы ружейного масла), могут иметь форму узкого кольца, расположенного вокруг пробойны (поясок обтирания), либо в виде отдельных капель, либо несгоревших порошинок. Они подлежат фиксации по общим правилам криминалистики: описываются в протоколе осмотра места происшествия, фотографируются по правилам узловой и детальной съёмки. Изымаются отложения продуктов выстрела вместе со следоносителем либо его частью. Если изъять предмет с имеющимися на нём продуктами выстрела невозможно, то производятся смывы на марлевый тампон с помощью этанола с обязательным прикладыванием образца смыва с прилегающей поверхности и контрольного тампона. После производства смыва тампон следует высушить и упаковать. Могут производиться соскобы с помощью скальпеля с последующей упаковкой в пробирку. При этом необходимо сделать контрольный соскоб с прилегающей поверхности и упаковать отдельно. Отдельные несгоревшие порошинки изымаются пинцетом и помещаются на увлажнённую фотобумагу или в пробирку. Фотобумага затем упаковывается в бумажный конверт. Одежда, в которой предположительно находился подозреваемый в момент выстрела, упаковывается в картонную упаковку. Для установления наличия или отсутствия на руках подозреваемого продуктов выстрела производятся смывы с ладони и тыльной стороны кисти по вышеуказанным правилам производства смывов. [4, с. 196-197]

Обнаружение и дифференциация следов продуктов выстрела на месте происшествия не всегда возможна визуально. Чаще всего удаётся установить природу тех продуктов выстрела, которые видны в условиях видимого освещения и имеют размеры, позволяющие исследовать их без применения сложных технических средств. Так, например, по форме зёрен пороха можно установить его вид – дымный или бездымный. Зёрна бездымного пороха имеют различные варианты цветов, относительно правильную форму (квадратные, круглые, прямоугольные пластины); дымный порох имеет только тёмный цвет, неправильную угловатую форму. Пробой на растворимость можно подтвердить сделанный вывод: дымный порох распадается в воде из-за содержащихся в его составе нитратов. Для обнаружения и разграничения остальных продуктов выстрела часто приходится использовать технические средства и специальные методы обнаружения данных веществ:

- исследование в ИК-лучах: метод основан на способности различных объектов по-разному отражать и поглощать ИК-лучи. Используется для обнаружения продуктов выстрела, содержащих углерод (порох и его несгоревшие частицы) и металлов. Исследуемый объект помещается освещается ИК-лучами, а вещества, поглощающие их, становятся видимыми на экране электронно-

оптического преобразователя. Незаменимым данный метод является при поиске несгоревших порошинок на тёмной поверхности.

- исследование в УФ-лучах: основано на возбуждении люминесценции объекта при освещении его УФ-лучами. При этом у продуктов выстрела наблюдается различное по цвету и интенсивности свечение: у ружейной смазки – ярко-голубая, у осалки – жёлто-оранжевая. Цвет люминесценции бездымного пороха может быть различным. Копоть выстрела в УФ-лучах имеет бархатистый чёрный оттенок.

- химические методы исследования продуктов выстрела: метод проявления и контактно-диффузный метод. Метод проявления предназначен для выделения копоти выстрела или порошинок пороха на тёмной маскирующей поверхности, в частности тканях. Суть данного метода состоит в воздействии сильных окислителей на участок отложения копоти, в результате чего происходит обесцвечивание ткани и следы копоти становятся хорошо видимыми. Контактно-диффузный метод предназначен для установления наличия среди продуктов выстрела следов металлов, которые образуются при стирании канала ствола (железо), оболочки пуля (медь, свинец, латунь), разложении иницирующего вещества капсюля (ртуть, свинец, никель). Суть метода состоит в переносе частиц продуктов выстрела на адсорбент, смоченный растворителем, для растворения металла. Далее на адсорбент наносится вещество, которое используется качественного анализа определённого металла. Чаще всего подобным методом выявляют следы металлов, которые могут образоваться на преграде, одежде стрелявшего или потерпевшего только в результате выстрела, поскольку в быту контакт с ними крайне маловероятен: сурьма, ртуть, барий. Сигналом о присутствии в продуктах выстрела того или иного металла являются изменения в виде окраски адсорбента, присущие каждому металлу при взаимодействии с проявителем. [2, с. 172-274]

В ходе лабораторного экспертного исследования приборная база и методы, применяемые для решения задач, гораздо шире тех, которые используются для исследования продуктов выстрела на месте происшествия. В настоящее время в распоряжении экспертов в области КЭМВИ имеется аппаратура, позволяющая производить сложные методы исследования, в результате которых можно установить качественный и количественный состав продуктов выстрела [5, с. 4]. Среди них можно выделить такие высокочувствительные физико-химические методы анализа, как электронную микроскопию, эмиссионный спектральный анализ, атомно-эмиссионную спектрометрию, атомный абсорбционный анализ и др. Могут также использоваться и более простые методы: оптическая микроскопия, капельный анализ, исследование в рентгеновских лучах. Есть опыт работы по обнаружению в продуктах выстрела стабилизатора бездымных порохов – дифениламина и установления дистанции выстрела с помощью хромато-масс-спектрометрии, и рентгено-флуоресцентного анализа для опре-

деления компонентов снаряжения боеприпаса, использованного для стрельбы по элементному составу продуктов выстрела [6, с. 13-21].

Выявленный в процессе экспертного исследования продукты выстрела на теле и одежде предполагаемого стрелявшего не дают категорического вывода о том, что данным лицом производился выстрел. Хотя эксперт и не в праве давать такие суждения, им могут быть дополнительно отмечены обстоятельства, подтверждающие или опровергающие данный факт для того, чтобы следователь, в компетенцию которого входит решение данного вопроса, обоснованный ответ. Таким обстоятельством может локализация данных продуктов выстрела на теле и одежде пострадавшего. При стрельбе из огнестрельного оружия продукты выстрела не вылетают только из канала ствола, попутно они могут просачиваться и через зазоры между деталями оружия, вылетать из окна удаления гильз, осаждаясь тем самым на теле и одежде стрелка. Их отложение носит не случайный, а закономерный характер. Так, например, при стрельбе из короткоствольного оружия следы продуктов выстрела обнаруживаются на ладонной поверхности руки и тыльной стороне кисти, а при стрельбе из длинноствольного оружия – также на лице стреляющего [4, с. 7]. Необходимо учитывать и их компонентный состав, поскольку наличие тех элементов, присутствие которых на одежде в повседневных условиях является маловероятным, должно усиливать убежденность в том, что они образованы в результате выстрела.

Немаловажное значение также имеет и количество отложенных продуктов выстрела. Определение количества продуктов выстрела, необходимого для признания того, что их наличие является именно следствием выстрела, является спорным моментом. С одной стороны, незначительное присутствие редких веществ на одежде и коже предполагаемого стрелка можно объяснить естественными факторами, т.е. присутствием определённых веществ в той или иной концентрации в окружающей среде в виде различных соединений. С другой стороны, присутствие их в большом количестве может наблюдаться при постоянном контакте с данными веществами, например, в процессе работы. Поэтому для решения вопроса о возможности попадания продуктов выстрела на одежду и части тела лица, которое предположительно производило выстрел, необходимо учитывать род его деятельности и прочие факторы, в результате которых данные вещества могли остаться на его теле и одежде. За рубежом и в России для принятия решения об источнике возникновения на одежде и теле стрелявшего продуктов выстрела экспериментально установлены пороговые концентрации веществ, входящих в состав пороха, инициирующего состава, пуль, дроби, гильз, которые устанавливают количественные пределы образовавшихся следов сурьмы и бария при выстреле [3, с. 93-94].

Исследование продуктов выстрела сопряжено с рядом трудностей, среди которых наиболее часто встречаются недостатки при фиксации и изъятии ве-

ществленных доказательств, выбор методов и методик исследования и оценки полученных результатов [4, с. 12-14].

К первым можно отнести отсутствие фото- или видеофиксации отложений продуктов выстрела, их изъятие непрофессионалами, часто самими следователями, которые не владеют соответствующими навыками. Часто соскобы и смывы веществ проводятся с нарушениями (не прикладываются контрольные смывы и соскобы с прилегающих участков и контрольные тампоны, на которые производятся смывы), при изъятии объектов в натуре отсутствует их правильная упаковка. Данные обстоятельства могут затруднить, а иногда и сделать невозможным проведение экспертного исследования.

Выбор метода и методики производства экспертизы оказывает влияние на результаты исследования. При выборе методики необходимо чётко представлять, какие вопросы с помощью неё решаются, какие объекты исследования могут быть исследованы с её помощью, какие методы и технические средства и в какой последовательности необходимо применять в ходе производства экспертизы, какие результаты могут быть получены и оценены. Отдельно необходимо отметить, что важной частью проведения исследования является выбор метода исследования, поскольку его применение может повлиять на внешний вид объекта или на результат. Типичной ошибкой является применение методов, обладающих недостаточной чувствительностью, что особенно актуально при исследовании продуктов выстрела, которые присутствуют на объекте-носителе в следовых количествах.

При оценке результатов проведённого исследования и формулировании выводов часто встречающейся проблемой является недостаточная обоснованность вывода, когда по обнаруженным на одежде или теле человека следам металла решается вопрос о том, что наличие данных продуктов связано с производством выстрела. Пренебрегаются версии о том, что данные следы могли возникнуть не только в результате стрельбы, но и в результате других действий, когда человек мог контактировать с металлом. Для решения данной проблемы необходимо учитывать данный факт, а также принимать во внимание локализацию нахождения данных веществ, поскольку в процессе выстрела они образуются только на определённых участках.

Учёт ошибок при изъятии и исследовании продуктов выстрела, а также обстоятельств, которые могут повлиять на вывод, поможет установить достоверные сведения об обстоятельствах выстрела, что в конечном счёте даст возможность следователю выдвинуть соответствующую версию и направить ход расследования согласно ей.

Таким образом, продукты выстрела, обнаруживаемые на месте происшествия, могут стать ценным источником доказательственной или ориентирующей информации. Являясь следами выстрела, они помогают установить многие фактические данные об обстоятельствах применения огнестрельного оружия



путём производства баллистической и экспертизы материалов, веществ и изделий. Однако получение этих данных возможно при условии их правильной фиксации и изъятии с места происшествия. Нарушения, допущенные в ходе их изъятия, могут существенно усложнить или сделать невозможным производство экспертного исследования. Проблемы, встречающиеся на практике при работе с данным объектом, можно решить путём привлечения соответствующих специалистов, обладающих специальными знаниями в области судебной баллистики и химии, обеспечением их необходимой приборной и методической базой, что сможет повысить качество проводимых ими экспертиз и дачу обоснованных выводов по вопросам об обстоятельствах применения оружия.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр» состояние преступности в России за январь – декабрь 2019 года // Официальный сайт МВД РФ: <https://мвд.рф/> – URL: <https://мвд.рф/reports/item/19412450/> (дата обращения: 12.04.2020). – Текст: электронный.
2. Стальмахов А.В., Сумарока А.М., Егоров А.Г., Сухарев А.Г. Судебная баллистика и судебно-баллистическая экспертиза. – Саратов: СЮИ МВД России, 1998. – 195 с.
3. Ануфриев М.В., Бачурин Л.В., Мокроусов А.А., Одиночкина Т.Ф., Симонов М.Д., Сорокин В.И. Выявление продуктов выстрела на руках и одежде проверяемых лиц с целью установления факта производства ими стрельбы: Методические рекомендации. – М.: ЭКЦ МВД России, 1999. – 33 с., 6 ил., 6 табл., 22 библиограф., прилож.
4. Степанов Г.Н., Фролов Ю.П. Справочник криминалиста-оружиеведа (судебная баллистика). – Волгоград: ВА МВД РФ, 2003. – 220 с.
5. Казимиров В.И. Обнаружение компонентов продуктов выстрела на объектах-носителях комплексом инструментальных методов: автореферат на соискание ученой степени кандидата химических наук. – Нижний Новгород, 2009. – 25 с.
6. Войтюк А.Н. Обнаружение и исследование продуктов выстрела на руках и одежде подозреваемого. – Челябинск: Вестник ЮУрГУ, серия «Право», 2019. – т. 19, № 2, С. 91-95.

## Shot product research from the scenes involving the using of firearms

*E. A. Skachkov*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
egor.skachkov.99@mail.ru*

This article discusses the concept of shot traces as one of the types of material traces generated during the commission of firearm crimes, the most common methods of their analyzing at the crime scene and in the laboratory, and the information that could be obtained during their researching, as well as the most common errors of working with them.

**Keywords:** gunshot, shot products, circumstances of the use of firearms, methods of researching shot products.

## УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ И ЛИНГВИСТИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТЕКСТОВ В СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЯХ

*А.В. Смирнова*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
smirnovanst991@yandex.ru*

В данной статье рассматриваются особенности текстов социальных сетей, порядок их исследования, возможные проблемы и пути их решения.

**Ключевые слова:** социальная сеть, исследование, экспертиза.

Судебно-лингвистическая экспертиза может иметь своим предметом функционирование текстов в сети Интернет, поскольку многие правонарушения, в частности, экстремизм, чаще всего совершаются именно в глобальной компьютерной сети. Это могут быть социальные сети или же сайты, не предусматривающие общения пользователей, имеющей своей целью привлечение аудитории либо информирование населения о чём-либо.

Социальные сети занимают важное место в жизни современного человека. Люди проводят там достаточное количество времени (от нескольких часов до нескольких дней), осуществляют там коммуникацию с иными лицами (как постоянную, так и временную). В социальных сетях есть возможность поддерживать связь с людьми различных городов, стран. В них могут осуществляться определённые операции (это связано с функционированием интернет-магазинов, которые могут размещать различные тексты для привлечения покупателей). В связи с этим возникает необходимость в экспертизах данных текстов, поскольку многие не отдадут себе отчёта в том, о чём они пишут и как выражают свои мысли.

Целью нашего исследования является выяснение особенностей интернет-текстов, как лингвистических, так и уголовно-правовых.

Объектом лингвистической экспертизы являются продукты речевой деятельности (зафиксированные в письменной форме) [1]. Это может быть, как отдельное слово, так и текст.

Особенностью современных текстов в среде Интернет является их направленность на читателя. Реклама нового смартфона, призыв к осуществлению определённой деятельности, выражение своего мнения внутри блога – всё это оказывает влияние на пользователей сети. Авторы данных текстов в целях привлечения внимания и «погружения в атмосферу» читателя используют такой приём как нарративы.

Нарратив – способ повествовательного изложения фактов путем описания наиболее значимых событий; категория лингвистики и языкознания, означающая «письменное повествование», «рассказ». [2].

При помощи данного речевого средства автор текста позволяет читателю прочувствовать атмосферу передаваемой информации. Происходит воздействие, обусловленное субъективным характером текстов и использованием определённых лингвистических средств. Нарратив использовался как в древности, в летописях («Повесть временных лет», по поводу которой существуют различные дискуссии о достоверности сведений, поскольку летописи обладают определённой долей субъективизма), так и в настоящее время с целью привлечения аудитории блогерами, компаниями и иными лицами.

Лингвистические средства активно используются для данной коммуникативной цели: конструкции долженствования («Вы обязаны», «Вы должны», риторические вопросы («Как можно не купить данный товар?» «Сколько можно это терпеть?»), фразеологизмы («Не хватает ума», различные слоганы), ссылки на авторитетные источники, прямые обращения к аудитории («Дорогие мои», «Девушки»).

Соответственно особенность текстов в Интернете прямо вытекает из цели деятельности публичных личностей в социальных сетях.

Наблюдается тенденция юридизации средств языка по причине необходимости квалификации составов преступлений. И в связи с этим выделяются типы речевых правонарушений.

- 1) Речевое воровство – плагиат, или использование чужих продуктов деятельности;
- 2) Речевое мошенничество, или манипулирование при помощи речевых средств;
- 3) Речевое хулиганство, или использование непристойных слов в общественных местах или публичных текстах;
- 4) Речевое насилие, или хулиганство/шпионаж и т.д.

Исходя из данной классификации речевых правонарушений приходим к выводу о том, что наблюдается сближение лингвистики и юридических наук, поскольку в связи с развитием общества и коммуникаций, всё чаще совершаются

деяния, требующие расследования с необходимостью привлечения судебного эксперта-речевода.

Особенно часто судебная экспертиза материалов, текстов, сообщений и т.д. назначается по делам, связанным с противодействием экстремизму и терроризму. В этих случаях существует необходимость в определении содержания и направленности данных текстов [3]. Основания и порядок назначения экспертизы установлены процессуальным законодательством и ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 №73-ФЗ.

Главная особенность лингвистического исследования текста – эксперт имеет дело с текстом как таковым, требующим анализа [4]. Эксперт должен учитывать природу языка, несмотря на то, что имеет место определённая типичность конфликтных ситуаций, и в зависимости от конкретного дела можно судить о круге вопросов, поставленных перед экспертом. Текст же понимается в самом широком смысле как последовательность языковых единиц, характеризующаяся целостностью и связанностью. Эксперт анализирует представленный текст, уточняет, что именно сказано и как нужно это понимать. Эксперт-речевед исследует использованные языковые средства и особенности их употребления, на основании этого формулирует ответы на поставленные вопросы.

Достаточно часто экспертизы проводятся в отношении комментариев в социальной сети и самих постов. К примеру, произошедший случай с В.Большаковым, которого обвинили в экстремизме за посты в социальных сетях о представителях казачьего сословия. Ему инкриминировали разжигание ненависти в отношении тверских казаков. Большакову вменяют распространение в социальной сети призывов «к экстремистской деятельности в форме захвата власти», призывы к «насильственному изменению конституционного строя» в России, публичные призывы к совершению экстремистских действий в отношении казачьих формирований. [5]

В УК РФ [6] ответственность предусмотрена статьями 282 (возбуждение ненависти либо вражды, а равно унижение человеческого достоинства), 280 (публичные призывы к осуществлению экстремистской деятельности). Наблюдается тенденция ужесточения наказания за данные преступления: сфера действия этих статей расширяется.

Если разбирать ст. 282 по составу, получится следующее:

- 1) Объект: общественные отношения в области защиты основ конституционного строя (основной), достоинство личности и её неприкосновенность (дополнительный);
- 2) Объективная сторона: действия, направленные на возбуждение ненависти либо вражды с использованием СМИ;
- 3) Субъект: вменяемое физическое лицо, достигшее 16 лет;
- 4) Субъективная сторона: прямой умысел.

Состав ст. 280 выглядит следующим образом:

- 1) Объект: общественные отношения в области защиты основ конституционного строя;
- 2) Объективная сторона: обращения к другим лицам, с целью побудить их на осуществление экстремистской деятельности;
- 3) Субъект: вменяемое физическое лицо, достигшее 16 лет;
- 4) Субъективная сторона: прямой умысел.

Особо показателен случай, произошедший с телеведущей Алёной Водонаевой, на которую обрушилась волна общественного порицания после поста в социальной сети Инстаграм по поводу материнского капитала. В своём тексте она использовала следующие высказывания: «В России рожают либо богачи, либо необразованное быдло, в большинстве своем. Первые заботятся о том, чтобы было кому потратить их состояния в ближайшие века. А вторым не хватает ума и ответственности осознать, что воспитать ребенка в России — это не просто идти по накатанной и покупать кроме привычных сырков в «Пятерочке», баночку детского питания и подгузники», «Не надо рожать рабов этому государству». А.Водонаевой грозило реальное наказание по ст. 282 УК РФ. Проведённая экспертиза показала, что в словах автора не имеется признаков экстремизма. Разъясняя результаты, профессор М.А.Осадчий напомнил, что «...экстремизм – достаточно конкретное правонарушение, которое связано с какой-либо враждой или иными негативными действиями в отношении человека не по личным мотивам, а по мотивам принадлежности к какой-то устойчивой группе – национальной, религиозной, социальной». Он отметил, что «темой поста являются не группы людей», а отношение к решению родить без материальной обеспеченности.

КоАП РФ [3] предусматривает ст. 5.61 (оскорбление), ответственность за которую ранее предусматривал УК РФ по ст. 130, в данный момент утратившей силу. Объективная сторона данной статьи представляет собой действия, выраженные в неприличной форме и направленные на унижение чести и достоинства другого лица.

Широкую известность имеет Фонд интернет-наблюдения в Великобритании. Данный фонд проводит мониторинг интернет-сетей на противоправный контент, и при его присутствии уведомляет соответствующий провайдер, который должен удалить данный контент с сервера.

Существует проблема в определении статуса личности. Сформированная «виртуальная личность» может совершенно не совпадать с реальным участником общественных отношений [1]. Виртуальная личность представляет собой набор определённых свойств/характеристик, которые существуют в интернет-ресурсах, идентифицирующих пользователя. И поскольку нормы уголовного права охраняют общественные отношения, то, вследствие размытия границ между реальной личностью и виртуальной, не совсем понятно, кто выступает

субъектом этих отношений. Именно поэтому возникает проблема регулирования отношений посредством норм законодательства.

Таким образом, законодательство должно адаптироваться под современные реалии, тенденции развития интересов общества, глобализацию и компьютеризацию. Последние два процесса неотделимы от общества и являются неотъемлемой частью нашей жизни.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Перчаткина С. А., Чиримисинова М. Е., Цирин А. М., Цирина М. А., Цомартова Ф. В. «Социальные интернет-сети: правовые аспекты» // Электронный ресурс: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsialnye-internet-seti-pravovye-aspekty/viewer>;
2. Национальная философская энциклопедия // Электронный ресурс: <https://terme.ru/termin/narrativ.html>
3. Кукушкина О.В., Сафонова Ю.А., Секераж Т.Н. К89 Методика проведения судебной психолого-лингвистической экспертизы материалов по делам, связанным с противодействием экстремизму и терроризму. / Федеральное бюджетное учреждение Российской Федерации федеральный центр судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации. – М. : ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России, 2014. — 98 с.;
4. Ли Валентин Сергеевич «ЛИНГВИСТИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ОЦЕНКА СПОРНОГО КОНФЛИКТОГЕННОГО ТЕКСТА» // Электронный ресурс: <https://sibac.info/conf/science/i/33269>;
5. РОССИЙСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ при Министерстве юстиции Российской Федерации. Лингвистическая экспертиза // Электронный ресурс: <http://rusexpert.ru/news/v-vtpl-mtivyut-dl-pbviiyu-v-ktmizm-lvg-ktivit-v-blshkv-kpt-ligvit-yu-fv-pimt-cthi-v-zdii-d-v-pl.html>
6. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 18.02.2020) // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/).

### **Criminal and linguistic aspects of social media research**

*A.B. Smirnova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
smirnovanst991@yandex.ru*

This report highlights features of social media texts, the procedure for the analysis, issues of concern and their possible solutions.

**Key terms:** social media, research, examination.

# АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНО-ОЦЕНОЧНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

*Н.В. Смирнова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*Nadezda1Smirn@mail.ru*

В статье рассмотрены актуальные проблемы судебно-оценочной экспертизы, выявлены причины данных проблем путем проведения анализа нормативно-правовых актов и научных публикаций. На основе изученной информации сделаны выводы и вынесены предложения, которые позволят решить выявленные проблемы и повысить эффективность судебно-экспертной деятельности.

**Ключевые слова:** судебно-оценочная экспертиза, актуальные проблемы, судебная экономическая экспертиза, оценочная деятельность.

В настоящее время идет активное развитие судебно-оценочной экспертизы в Российской Федерации. Ее важной особенностью является применение вероятностных моделей поведения экономических субъектов в условиях рыночной экономики. Поэтому за относительно недолгое время своего существования оценочная экспертиза стала восприниматься не просто как совокупность приемов и способов определения стоимости имущества и имущественных прав, она развилась до состояния комплексного правового института, который может играть значительную роль в гражданском, арбитражном или уголовном процессе. Однако с ее развитием появились и проблемы оценочной экспертизы, которые остаются актуальными и в настоящее время.

Одной из наиболее актуальных проблем является отсутствие единой классификации судебных экономических экспертиз на законодательном уровне.

В частности, если сравнить ведомственные нормативные акты Министерства внутренних дел Российской Федерации и Министерства юстиции Российской Федерации, по вопросам организации судебно-экспертной деятельности, то можно увидеть различный подход каждого из этих ведомств к классификации родов судебно-экономических экспертиз.

Если брать Приказ Минюста России от 27.12.2012 №237 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России», то можно увидеть следующие роды судебно-экономических экспертиз, проводимые в судебно-экспертных учреждениях Минюста [1]:

- Бухгалтерская экспертиза;
- Финансово-экономическая экспертиза;
- Товароведческая экспертиза.

В Приказе МВД России от 9 января 2013 г. №2 «Вопросы определения уровня профессиональной подготовки экспертов в системе МВД России» представлены следующие роды судебно-экономических экспертиз [2]:

- Бухгалтерская экспертиза;
- Налоговая экспертиза;
- Товароведческая экспертиза;
- Финансово-аналитическая экспертиза;
- Финансово-кредитная экспертиза.

Как видно на примере двух различных ведомств — на практике отсутствуют единые подходы к классификации родов судебных экспертиз, входящих в класс судебно-экономических экспертиз. Данное обстоятельство отрицательно сказывается на качестве как предварительного следствия, так и судебного разбирательства.

Однако при дальнейшем изучении Приказа Минюста №237 можно увидеть вопросы определения рыночной стоимости активов в таких родах экспертиз, которые не относятся к классу экономических. Например, автотехническая экспертиза включает в себя исследование транспортных средств в целях определения стоимости восстановительного ремонта и оценки, строительно-техническая экспертиза – исследование строительных объектов и территории, функционально связанной с ними, в том числе с целью проведения их оценки, товароведческая экспертиза предусматривает исследование промышленных (непродовольственных) и продовольственных товаров, в том числе с целью проведения их оценки. При этом необходимо учитывать, что понятие рыночной стоимости относится к экономическим понятиям, а для ее определения назначается судебно-оценочная экспертиза, которой в вышеприведенных классификациях нет.

В настоящее время в связи с наличием большого количества хозяйственных споров возникает необходимость в проведении судебно-оценочной экспертизы. В уголовной практике при расследовании отдельных видов экономических преступлений, например, мошенничества также необходимо проведение судебно-оценочной экспертизы.

Таким образом, приведенные в законодательстве классификации нельзя считать полными, так как в них не находят отражение экспертизы, потребность в которых возникает на практике. По нашему мнению, целесообразно будет выделить судебно-оценочную экспертизу в отдельный род экономических экспертиз и включить ее в законодательные акты, поскольку это позволит решить ряд проблем, связанных с назначением экспертизы, выбора эксперта или экспертов, выбора экспертной организации, разработки единых методик, постановки задач перед экспертом и формулирования вопросов.

При исследовании каждого вида объектов в судебной экспертизе разрабатывается методика. Это система категорических или альтернативных научно обоснованных предписаний по выбору и применению в определенной последо-



вательности и в определенных существующих или создаваемых условиях методов, приемов и средств (приспособлений, приборов и аппаратуры) для решения экспертной задачи [3, стр. 11]. Ее цель – решение определенных экспертных задач.

Однако, в настоящее время, как в экономических экспертизах в целом, так и в судебно-оценочной экспертизе отсутствуют единые разработанные и апробированные методики, и это является еще одной достаточно важной проблемой. В большинстве случаев при производстве экспертиз применяются экономические методы без использования методики, которая должна быть применена при исследовании определенного объекта. В связи с этим возникают экспертные ошибки, что приводит к недоверности экспертного заключения.

Как отмечают Аснис А.Я., Иванова М.А., Хазиев Ш.Н., практика назначения и производства судебных экспертиз определения стоимости объектов интеллектуальной собственности только нарабатывается, и соответствующее направление судебно-экспертной деятельности находится в стадии формирования. Вопросы данного направления недостаточно освещены и в научно-методической литературе. Необходима разработка отдельных частных методик для таких разновидностей интеллектуальной собственности, как промышленная интеллектуальная собственность, объекты авторского права и смежных прав, программы для ЭВМ, баз данных и топологий микросхем, информация, представляющая коммерческую тайну и ноу-хау [4, стр. 41-42].

Также А.А. Савицким отмечается отсутствие единого подхода в методиках производства судебно-оценочных экспертиз стоимости акций или предприятия (бизнеса) и ведение научных дискуссий о возможности определения в рамках судебной экспертизы рыночной стоимости актива [5, стр. 584]. Проблемой формулирования вывода о величине рыночной стоимости актива является его вероятность и условность. Он не может быть категорическим, поскольку рыночная стоимость базируется на допущениях и предположениях [6], а в судебно-экспертной деятельности это недопустимо. В связи с этим при проведении экспертизы не допускается и применение доходного подхода к оценке, поскольку он также основан на предположениях [7].

В целях решения проблемы отсутствия единых стандартизированных и апробированных методик, необходимо регламентировать основные методики судебно-оценочной экспертизы путем направления их в Технический комитет по стандартизации ТК 134 «Судебная экспертиза».

Еще одной проблемой является наличие значимых процессуальных отличий судебной оценочной экспертизы от оценочной деятельности, а также проблема правового статуса. Оценщик является специалистом, который имеет право на производство оценочной деятельности, он может самостоятельно собирать материалы на исследование, в соответствии с федеральными стандартами оценки и федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ может принимать допущения и давать вероятностные выводы, поскольку в судебной экспертизе применение общепринятых подходов зачастую недопустимо [8]. Однако результаты его исследований не будут являться доказательством по делу, а будут использоваться в качестве справочной информации.

При поручении судебно-оценочной экспертизы конкретному эксперту необходимо учитывать требования законодательства об обязательности привлечения в качестве экспертов лиц, обладающих специальными знаниями или специальными знаниями в различных областях науки, техники, искусства, ремесла. Для того, чтобы проводить оценочную экспертизу, субъекту, которому поручили ее проведение, необходимо владеть знаниями в области оценки, являться членом саморегулируемой организации оценщиков, должны иметь квалификационный аттестат и осуществлять свою деятельность только по тем направлениям, которые указаны в его квалификационном аттестате.

Пленум Верховного Суда РФ в п. 20 Постановления от 30 июня 2015 г. № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости» указывает на то, что, исследуя отчет об оценке объекта недвижимости, суд должен проверить его на соответствие законодательству об оценочной деятельности, в том числе федеральным стандартам оценки [9]. Поэтому можно сделать вывод о том, что экспертом при проведении судебно-оценочной экспертизы может быть только лицо, которое является субъектом оценочной деятельности.

Также актуальной проблемой является проблема проведения судебно-оценочной экспертизы негосударственными экспертными учреждениями. В настоящее время проведение экспертиз возможно не только в государственных судебно-экспертных учреждениях, но и организациями и экспертами, которые не имеют статус «государственных». Это обуславливается многочисленностью экспертиз, на разрешение которых ставится вопрос о величине рыночной или иной стоимости, наличием в негосударственных учреждениях высококвалифицированных специалистов-оценщиков, а также закрепленной в законе возможностью проведения оценочной экспертизы субъектами, не являющимися государственными экспертами [10].

Проблемы проведения экспертизы негосударственными экспертными учреждениями неоднократно поднимались в юридической литературе. Одной из проблем назначения и проведения экспертиз негосударственными экспертными учреждениями является нежелательность производства судебно-оценочной экспертизы с целью извлечения прибыли, поскольку появляются сомнения в независимости и объективности эксперта, ее производящего. Однако, согласно Гражданского Кодекса некоммерческая организация вправе заниматься деятельностью, приносящей доход, и, проведя судебную экспертизу и получив за нее вознаграждение, она по своим целям ничем не отличается от коммерческой

организации [11]. В этой связи различие целей создания организаций не должно отражаться на выборе эксперта и ставить под сомнение его независимость и объективность.

В суде при назначении экспертизы используют понятие «судебно-экспертного учреждения», понимая под ним любое юридическое лицо (государственное, негосударственное, коммерческое, некоммерческое), способное оказать эффективное содействие в установлении обстоятельств, имеющих значение для дела, хоть с процессуальной и методологической точки зрения это не совсем верно. Более того, Верховный Суд РФ не считает процессуальным нарушением поручение судебно-оценочных экспертиз коммерческим организациям, специализирующимся в области оценки.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что судебно-экспертное учреждение – это не только государственная некоммерческая организация, способная осуществлять судебно-экспертную деятельность, но также и негосударственные экспертные учреждения, за проведение экспертиз в которой эксперт может получить вознаграждение.

Таким образом, для разрешения рассмотренных проблем в целях поступательного и динамичного развития судебно-оценочной экспертизы, следует предложить предпринять следующие шаги:

- выделить судебно-оценочную экспертизу в отдельный род судебных экономических экспертиз и включить ее в соответствующие перечни на законодательном уровне;
- регламентировать основные методики судебно-оценочной экспертизы;
- методически и методологически разграничить судебно-оценочную экспертную и непосредственно саму оценочную деятельность;
- на законодательном уровне провести уточняющие разъяснения касательно понятия «судебно-экспертное учреждение»;
- регламентировать правовой статус эксперта-оценщика для устранения юридических коллизий.

Разрешение этих вопросов на законодательном уровне позволит нивелировать существующие проблемы и повысить эффективность судебно-экспертной деятельности.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Приказ Минюста России от 27.12.2012 №237 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России»
2. Приказ МВД России от 9 января 2013 г. №2 «Вопросы определения уровня профессиональной подготовки экспертов в системе МВД России»

3. Россинская Е.Р. Правовые, организационные и методические проблемы судебно-экспертного обеспечения защиты интеллектуальной собственности // Теория и практика судебной экспертизы. 2019. Том 14. № 3. С. 6–14.
4. Аснис А.Я., Иванова М.А., Хазиев Ш.Н. Судебно-экспертное определение стоимости объектов интеллектуальной собственности // Теория и практика судебной экспертизы. 2019. Том 14. № 3. С. 40–45.
5. Савицкий А.А. Судебная экономическая экспертиза: современное состояние, перспективы развития // Вопросы экспертной практики. 2019. С. 579–586.
6. Федеральный стандарт оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)»
7. Федеральный стандарт оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)»
8. Федеральный Закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ
9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30 июня 2015 г. № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости»
10. Тимофеев А.В. Судебная оценочная экспертиза или оценка: основные проблемы // Вопросы оценки. 2019. №1.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ

### **Actual problems of forensic assessment**

*N. V. Smirnova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*Nadezda1Smirn@mail.ru*

The article discusses the current problems of forensic examination, identifies the causes of these problems by analyzing regulatory legal acts and scientific publications. Based on the information studied, conclusions are drawn and suggestions are made that will solve the identified problems and increase the effectiveness of forensic activities.

**Keywords:** forensic assessment, current issues, forensic economic expertise, appraisal activities.

# ИДЕНТИФИКАЦИЯ ЛИЧНОСТИ ПО СТАТИЧЕСКИМ БИОМЕТРИЧЕСКИМ ХАРАКТЕРИСТИКАМ: УГЛОВОМУ РАСПРЕДЕЛЕНИЮ КАПИЛЛЯРНЫХ СОСУДОВ СЕТЧАТКИ ГЛАЗА И ВЕНОЗНОМУ РИСУНКУ ЛАДОНИ РУКИ

*Д.Д. Соловьева, А.С. Цибирева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*darjasolowyowa@yandex.ru*

*anna.tsibireva.99@mail.ru*

В настоящей статье представлен обзор биометрической технологии идентификации по таким статическим характеристикам, как рисунок вен ладони руки и рисунку капиллярных сосудов сетчатки глаза. Отмечается направленность на реализацию данной технологии в процессе экспертного исследования, что позволит решать задачи борьбы с преступностью не только профилактического характера, но и задачи, связанные с расследованием и раскрытием преступлений.

**Ключевые слова:** биометрия, биометрическая характеристика, биометрическая технология, идентификация, сетчатка глаза, капиллярный рисунок, идентификатор, венозный рисунок.

В современном мире с активным развитием технологий, наряду с традиционными методами отождествления человека, обществу становится доступен и новый метод идентификации по уникальным биологическим признакам – биометрическая идентификация. Физиологические особенности, заложенные в генетическом коде, являются постоянными и неизменными биометрическими характеристиками человека. Биометрическая характеристика представляет собой измеряемую физическую характеристику или индивидуальный поведенческий признак, при помощи которого можно идентифицировать или верифицировать предъявляемую идентификационную информацию зарегистрированного пользователя [1; пункт 4.5]. Одной из перспективных отраслей является исследование угловых распределений капиллярных сосудов сетчатки глаза и венозного рисунка ладони руки.

Сетчатка глаза человека является внутренней оболочкой глазного яблока, прилегающей к сосудистой оболочке на всем ее протяжении вплоть до зрачка [4; стр. 188]. Капиллярный рисунок сосудистой оболочки является индивидуальной характеристикой биометрических свойств человека. Он, как и папиллярный узор пальцев рук, имеет неподвижную структуру и не изменяется в течение жизни, поэтому может быть использован для идентификации личности. При отождествлении измеряется угловое расположение кровеносных сосудов на поверхности сетчатки относительно слепого пятна глаза, а также некоторые другие признаки [2; стр. 230]. Анализ производится по более чем 300 индивидуальным признакам, что обеспечивает высокую достоверность результата идентификации, которая по своей значимости может быть сопоставлена с дактилоскопией. Однако данный способ отождествления личности требует более

сложной по своим техническим характеристикам приборной базы, чем традиционные способы идентификации.

Считывание данной биометрической характеристики основано на сканировании сетчатки глаза, которое происходит с использованием инфракрасного низкоинтенсивного излучения, направленного через зрачок к кровеносным сосудам на задней стенке глаза [3]. Сканеры сетчатки глаза получили свое распространение в системах контроля и управления доступом (СКУД) на секретные объекты, где требуется особый контроль за доступом зарегистрированных пользователей. Данная технология, основанная на сканировании капиллярного рисунка сосудистой оболочки сетчатки глаза, успешно применяется в США на многих государственных предприятиях и организациях, а также в некоторых особо охраняемых тюрьмах, для которых была создана общенациональная база данных фотографий сетчатки глаз заключенных, управляемых частной компанией VI2 Technologies [5]. Устройством, производящим сканирование, является бинокулярный объектив [2; стр. 231], в процессе работы которого необходимо чтобы идентифицируемое лицо находилось в непосредственной близости к сканеру, при этом зафиксировав положение головы, расположив глаз напротив окуляра и направив взгляд на датчик устройства. Находиться в таком положении для полного завершения операции сканирования требуется всего не более минуты, далее устройству необходимо ещё несколько секунд для установления тождества полученного образца с уже имеющимся в программе шаблоном.

Сканеры гарантируют почти нулевой процент ошибок. Надежность такой биометрической технологии идентификации выше считывания информации по папиллярному узору пальцев рук, а сбои при распознавании капиллярного рисунка незначительно малы — примерно один на миллион случаев.

Однако недостатком данной системы является то, что она не сможет обеспечить решение задачи по распознаванию конкретного человека в толпе людей из-за недостаточной дальности распространения излучения (вследствие чего и возникает необходимость максимально близкого расположения глаза к окуляру устройства), а также продолжительности сканирования сетчатки (более 1 минуты). Помимо этого, оборудование, осуществляющее сканирование, является достаточно дорогостоящим и, в случае распространения на практике рассматриваемого способа идентификации, установить бинокулярные устройства будет возможно только на базе ведущих государственных экспертных учреждений.

В целом большинство прогнозов ученых сводится к тому, что внедрение биометрических систем безопасности в России приобретет активное распространение и практическое использование, поскольку существующие реалии требуют поиска новых путей усовершенствования противодействия такому общественно-опасному явлению, как преступность. Интенсивное развитие технологий позволит разработать принципиально новые подходы в проблеме

идентификации личности и внедрить сканирование капиллярного рисунка сосудистой оболочки сетчатки глаза в повсеместное использование.

Также одним из перспективных направлений является биометрическая идентификация по рисунку вен ладони руки в процессе экспертного исследования, проводимого специально подготавливаемыми лицами в сфере биометрических технологий.

Рисунок вен ладони руки как индивидуализирующий человека параметр отнесен к категории статических биометрических характеристик. Идентификатором рисунок вен ладони руки стал ввиду его устойчивости. В соответствии с теоретическими положениями научных основ идентификации признак признается пригодным для процесса установления тождества объекта в случае его удовлетворения следующим требованиям: выраженность, устойчивость, специфичность. Эти три основных критерия и определяют идентификационное значение признака.

Необходимо остановиться подробнее на изучении самой биометрической технологии. В основе формирования исходного изображения венозного рисунка ладони руки лежит физический процесс прохождения ИКЛ коротковолнового излучения через ткани человека. ИКЛ, взаимодействуя с гемоглобином в крови, делают видимыми вены, поскольку гемоглобин поглощает инфракрасные лучи.

Неоспоримым преимуществом данной биометрической технологии считается бесконтактный способ считывания устройством рисунка вен ладони руки в сравнении с считыванием такой статической биометрической характеристики, как папиллярный узор пальцев рук. Кроме того, папиллярный узор пальцев рук не обладает абсолютной неизменяемостью (устойчивостью), тогда как рисунку вен ладони руки присуща данная характерная особенность.

Венозный рисунок включает особые точки, количество которых в отличие от количества таких точек папиллярного узора пальцев выше. При этом следует отметить, что считывание рисунка вен возможно с различных частей тела человека. Почему же в качестве области для считывания венозного рисунка отдается предпочтение ладони руки? Во-первых, венозный рисунок ладони имеет более сложную структуру, нежели венозный рисунок других частей тела человека, а это подтверждает уникальность венозного рисунка ладони. Во-вторых, слой подкожного жира в области ладони человеческой руки небольшой, что способствует максимальному охвату и четкой регистрации венозного рисунка в целом. С точки зрения удобства для пользователя: как правило, на руках отсутствуют перчатки, а если руки и помещены в перчатки, то в нужный момент снять данный вид одежды будет легко.

Основными этапами реализации данной биометрической технологии являются:

- 1) оптическая визуализация;

2) создание шаблона рисунка вен ладони руки и его сравнение с уже имеющимся в системе рисунком вен ладони.

Оптическая визуализация представляет собой довольно простой по технике реализации этап. Этот этап полностью подчинен физическому процессу поглощения инфракрасных лучей гемоглобином в крови (вены) и, соответственно, отражения другими участками ладони руки и их дальнейшему поступлению в объектив камеры, где, собственно, и формируется изображение, в дальнейшем перерабатываемое в шаблон, используемый в целях идентификации.

Создание шаблона венозного рисунка состоит в выделении интересующей области в изображении, полученном на вышеописанном этапе, многоуровневой фильтрации [6; стр. 137], обнаружении уникальных точек. После перечисленных операций сравнивают имеющийся результат (готовый шаблон) с тем шаблоном венозного рисунка, который был ранее внесен в действующую систему. Применительно к судебной экспертизе следует отметить, что основная нагрузка приходится на этап сравнительного исследования. Специалист проводит сопоставление между шаблоном, изъятым с технических средств организации и представленным на исследование, и шаблоном, полученным на оборудовании, имеющемся в экспертном учреждении или в правоохранительных структурах, также представленным на исследование.

Несомненно, реализация данной биометрической технологии в экспертном исследовании идентификационной направленности послужит серьезным шагом на пути к повышению эффективности не только профилактической, превентивной деятельности, но и деятельности, связанной с расследованием и раскрытием преступлений. В настоящее время биометрические технологии зарекомендовали себя в использовании на крупных объектах с целью обеспечения безопасности. Научный аспект связан с формированием совершенно нового рода судебной экспертизы – биометрической экспертизы и видов биометрической экспертизы – экспертизы по рисунку вен ладони руки и капиллярным сосудам сетчатки глаза.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. ГОСТ Р ИСО/МЭК 24713-2-2011: Информационные технологии. Биометрия. Биометрические профили для взаимодействия и обмена данными. Часть 2. Контроль физического доступа сотрудников аэропортов. Пункт 4.5 [Электронный ресурс] / <http://docs.cntd.ru/document/gost-r-iso-mek-24713-2-2011>
2. В.А. Ворона, Костенко «Биометрические технологии идентификации в системах контроля и управления доступом» // Computational nanotechnology. – 2016. – №3. – с. 224-241. [Электронный ресурс] / <https://cyberleninka.ru/article/n/biometricheskie-tehnologii-identifikatsii-v-sistemah-kontrolya-i-upravleniya-dostupom>



3. Гинце А. Новые технологии в СКУД // Системы безопасности, 2005. [Электронный ресурс] / [https://www.aktivsb.ru/statii/novye\\_tekhnologii\\_v\\_skud.html](https://www.aktivsb.ru/statii/novye_tekhnologii_v_skud.html) (Дата обращения 23.03.2020 г.)
4. Воробьева Е.А., Губарь А.В., Сафьянникова Е.Б. 'Анатомия и физиология: Учебник' \\ (Учеб. лит. Для учащихся мед. училищ) – Москва: Медицина, 1988 – с.188. [Электронный ресурс] / <http://anfiz.ru/books/item/f00/s00/z0000001/st149.shtml>
5. «The Inmate Identification and Recognition System (I.R.I.S.™) [Электронный ресурс] / <http://bi2technologies.com/service/iris/> (дата обращения 24.03.2020 г.).
6. Баранов С.О., Абрамов Д.Б. «Технология биометрической аутентификации пользователя по венозному рисунку кистей рук». Научный рецензируемый журнал «Вестник СибАДИ». 2017;(2(54)): с.134-139 [Электронный ресурс] / [https://doi.org/10.26518/2071-7296-2017-2\(54\)-134-139](https://doi.org/10.26518/2071-7296-2017-2(54)-134-139)

### **Personality identification by static biometric characteristics: angular distribution of capillary vessels of the retina and venous pattern of the palm**

*D.D. Solovyova, A.S. Tsibireva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*darjasolowyowa@yandex.ru*

*anna.tsibireva.99@mail.ru*

This article provides an overview of biometric identification technology for such static characteristics as a vein pattern of the palm and the pattern of the capillary vessels of the retina. The focus is on the implementation of this technology into the process of expert research, which will solve the problems of combating crime, not only of a preventive nature, but also tasks related to the investigation and disclosure of crimes.

**Keywords:** biometrics, biometric characteristics, biometric technology, identification, retina, capillary pattern, identifier, venous pattern.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ОПЕРАЦИЙ С БЕЗНАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

*Н.Э. Соловьева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
Nellisol97@gmail.com*

Все чаще в современном мире используют современные формы безналичных расчетов. Актуальные на сегодняшний день расчеты электронными денежными средствами в деятельности организации является использование электронных кошельков. В статье рассмотрены вопросы отражения в бухгалтерском учете таких операций, а также некоторые методические вопросы при производстве такого вида экспертиз.

**Ключевые слова:** безналичные расчеты, электронные денежные средства, электронный кошелек, экспертиза, расчетный счет.

Актуальность безналичных расчетов обусловлена тем, что безналичный платежный оборот является основной частью денежного оборота, опосредуя практически все сферы хозяйственных отношений организаций, предприятий и учреждений, индивидуальных предпринимателей, банковских и финансовых структур, населения (физических лиц). Большинство расчетов между юридическими лицами по договорам поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг осуществляется безналичным путем с использованием услуг обслуживающих банков.

С середины XX в. во всем мире происходят масштабные преобразования в сфере финансов, денежного обращения и кредита, обусловленные внедрением электронных и информационных технологий. В настоящий момент фактически заново происходит становление российской платежной системы как одной из важнейших составляющих рыночного механизма. При этом к основным результатам технологических изменений следует отнести появление и развитие электронных средств платежа и электронных платежных систем, электронных денежных средств, а также замену бумажного документооборота между участниками расчетов электронным.

В 2011 году, когда был принят Федеральный закон № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (далее – Закон № 161-ФЗ), в нем было дано определение «электронные денежные средства», а также разработаны основные правила проведения таких операций. Сегодня электронные денежные средства (ЭДС) рассматриваются как фактор повышения доступности платежных услуг на рынке, а также как альтернатива наличным деньгам [1, стр. 2-4].

На основе положений закона № 161-ФЗ ЭДС определяются как «информационная» замена реальных денежных средств. Электронное средство платежа понимается как способ, который позволяет клиенту оператора по переводу денежных средств составлять, удостоверять и передавать распоряжения

в целях осуществления операций с денежными средствами клиента в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт, а также иных технических устройств.

В связи развитием информационного мира, у преступников совершенствуются способы совершения преступлений, связанными с электронными средствами платежа, поэтому при возникновении споров или совершении преступлений в сфере экономической деятельности, по которым ведется судебное разбирательство, зачастую необходимо провести исследование, в рамках которого будут установлены обстоятельства, связанные с отражением в документах бухгалтерского учета операций по поступлению и расходованию безналичных денежных средств. Подобного рода исследования целесообразно проводить в рамках судебной бухгалтерской экспертизы денежных средств, при безналичных платежах.

Судебная бухгалтерская экспертиза безналичных расчетов— это процессуальное действие, состоящее из проведения исследования первичных учетных документов и сводных регистров, а также отчетности, отражающих информацию об осуществлении операций с безналичными денежными средствами, и в которых содержатся фактические данные, необходимые для исследования, ответа на поставленные эксперту вопросы и дачи объективного заключения.

Предмет такого экспертного исследования будут оставлять фактические данные и обстоятельства дела, исследуемые и устанавливаемые в судопроизводстве с использованием специальных знаний в области бухгалтерского учета и законодательства об осуществлении безналичных расчетов и применении контрольно-кассовой техники, на основе исследования закономерностей отражения и учета хозяйственных операций по осуществлению безналичных платежей на счетах в банке организации, электронных средств платежа при осуществлении безналичных расчетов в форме перевода электронных денежных средств [2, стр. 1-3].

Для того чтобы эксперту выявить какие-либо нарушения, ему необходимо знать основы и теоретические положения бухгалтерского учета по отражению таких операций. Но на данном этапе развития не существует, конкретно закрепленной методики о том, как учитывать в бухгалтерском учете совершение таких операций, поэтому существует несколько мнений относительно отражения в бухгалтерском учете расчетов с помощью электронных денег:

- 1) учитываются как стандартный учет денежных средств;
- 2) с помощью сч. 58 «Финансовые вложения»;
- 3) счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как промежуточный этап оформления таких операций [1, стр. 2-5].

Первый способ отражения таких операций скорей всего основан на положениях Закона № 161-ФЗ, «операции с электронными денежными средствами яв-

ляются безналичной формой расчетов, поэтому их учет целесообразнее вести с использованием сч. 55 «Специальные счета в банках», а аналитический учет по этому счету можно вести по каждому виду платежной системы по субсчетам.

Приведем в качестве примера схему отражения в бухгалтерском учете таких операций, например:

1. Дт сч. 55 «Специальные счета в банках» Кт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — фиксация платежа, проведенного покупателем в качестве оплаты за товар;

2. Дт сч. 51 «Расчетные счета» Кт сч. 55 «Специальные счета в банках» — перевод полученных денежных средств с электронного кошелька на расчетный счет;

3. Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт сч. 55 «Специальные счета в банках» — учет комиссии за проведенные операции;

4. Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — комиссия включена в состав прочих расходов.

Эксперт в ходе своего исследования будет проверять правильность отражения таких операций в регистрах бухгалтерского учета, а также ему необходимо будет исследовать отчет оператора об оборотах по электронному кошельку или счету, так как он будет являться документальным подтверждением проведения таких операций в бухгалтерском и налоговом учёте.

Вторая точка зрения по поводу отражения операций с безналичными расчетами, по мнению ведущего экономиста-консультанта Д. Антонова, не имеет права на существование, поскольку электронные деньги не удовлетворяют критериям ценных бумаг. Они не приносят их владельцу дополнительного дохода в виде приращения стоимости (процентов).

Применение третьего способа отражения таких операций основано на положениях Гражданского кодекса РФ (ГК РФ), где говорится о том, что электронные деньги не являются денежными средствами в понимании, определенном ГК РФ. Из этого следует, что учет данных денежных средств на счет 55 «Специальные счета» нарушает принцип достоверности бухгалтерской отчетности. На основе этого делаем вывод о том, что оператор ЭПС (электронный кошелек является тем самым расчетным счетом, с которым оператор осуществляет различные операции) осуществляет посреднические операции между продавцом и покупателем по проведению расчетов. По данным этой информации следует, что деньги целесообразно отражать с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с открытием специального субсчета «Расчеты в ЭПС». Так как денежные средства, находящиеся в электронном кошельке, не предназначены для какой-либо определенной сделки, они лишь находятся там и ждут своей очереди для осуществления последующих операций с ними на различные цели, поэтому в бухгалтерской отчетности их логичнее отражать не

в составе прочей дебиторской задолженности, а представлять в строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Таким образом, можно сделать вывод, что назрела необходимость формирования и закрепления на законодательном уровне методических рекомендаций по ведению бухгалтерскому учету электронных денег, которые активно используются на мировом рынке. Одновременно эти меры необходимы для экспертов-бухгалтеров, которые в последующем смогут провести исследование и дать обоснованное и объективное заключение по объекту.

В процессе проведения своего исследования эксперту-бухгалтеру необходимо решить следующие виды диагностических задач [3, стр. 1-5]:

— исследовать, правильно ли оформлены документы, подтверждающие выполнение операций с безналичными расчетами;

— исследовать правильность документального оформления операций с применением контрольно-кассовой техники при осуществлении электронных платежей;

— правильно ли такие операции оформлены на счетах бухгалтерского учета;

— определить общую сумму остатка денежных средств на расчетных счетах организации на конкретную дату, на счетах синтетического и аналитического учета;

— определение источников поступления и направлений расходования денежных средств с расчетных счетов организации.

Выполнение тех или иных задач будет зависеть от того, какие вопросы поставлены перед экспертом. В качестве примера приведем следующие виды вопросов, которые могут быть поставлены перед экспертом в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы по исследованию операций с безналичной формой оплаты:

1. В соответствии ли с требованиями законодательства и правил ведения бухгалтерского учета осуществлялись расчеты в форме перевода электронных денежных средств организацией «К» в период с 01.09.2019 по 31.12.2019?

2. Каковы источники поступления и направления расходования электронных денежных средств организации «К» за период с 01.09.2019 по 31.12.2019?

3. Какая сумма электронных денежных средств была перечислена на расчетный счет организацией «Б» за период с 01.09.2019 по 31.12.2019?

4. Подтверждены ли документально операции по поступлению и выбытию электронных денежных средств на счет электронного кошелька организации?

5. В соответствии ли с Правилами ведения бухгалтерского учета оформлены и отражены операции, связанные с получением денежных средств организацией «Н...» от банка «Р...» по продаже компьютерной программы (наименование) в соответствии с договором (номер, дата)?

б. Соответствуют ли записи в счетах бухгалтерского учета (наименование организации) об оприходовании денежных средств на электронном кошельке организации, полученных от Соловьевой А. А. по договору № 1 данным указанным в первичной учетной документации? Если нет, привели ли указанные отклонения к завышению или занижению суммы оприходованных денежных средств?

В заключении необходимо подчеркнуть, что использование специальных знаний в области бухгалтерского учета и законодательства об осуществлении безналичных расчетов и применении контрольно-кассовой техники для раскрытия преступлений в сфере экономической деятельности в целом, в условиях постоянного изменения и дополнения действующего законодательства в области бухгалтерского учета, приобретает особый интерес, как и дальнейшая разработка и совершенствование понятийного аппарата судебной бухгалтерской экспертизы, обобщение практики ее проведения, разработки методики проведения такого вида экспертизы, а также разработки методических рекомендаций по бухгалтерскому учету электронных денег, активно используемых в своей деятельности российскими компаниями.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Антонов Д. Электронные средства платежа // М:Консультант, 2013. С. 3-6.
2. Алексеева Г.И., Маковская Ю.И. Проблемы бухгалтерского учета расчетов с использованием электронных денег//Все для бухгалтера: междунар. науч. пед. интернет-журн.,2014
3. Варпаева И.А. Электронные корпоративные средства платежа как современные формы безналичных расчетов автономных учреждений//М: Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015.С. 1-7.

### **Methodological issues of forensic accounting examination of transactions with non-cash funds**

*N.E. Soloveva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*Nellisol97@gmail.com*

Modern forms of non-cash payments are increasingly used in the modern world. Current today's electronic money settlements in the organization's activities is the use of electronic wallets. The article deals with the issues of accounting for such transactions, as well as some methodological issues in the production of this type of expertise.

**Keywords:** cashless payments electronic money, e-wallet, expertise, settlement account.

# СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА: ИССЛЕДОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО И РСБУ

*М.Д. Сорокин*

*ННГУ им. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*mikhailsorokin9896@gmail.com*

В статье проводится сравнительный анализ учета основных средств по российским стандартам бухгалтерского учета и по международным стандартам финансовой отчетности. Приводятся их особенности, преимущества и недостатки. Отчетность по МСФО представляет большую ценность для ее пользователей, поскольку отражает реальное положение дел и удобнее для восприятия. Проведя анализ стандартов учета основных средств, делается вывод, что эксперт-экономист при осуществлении своей деятельности должен обладать знаниями не только российских стандартов, но и международных.

**Ключевые слова:** судебная экспертиза, основные средства, амортизация, первоначальная стоимость, зарубежный опыт, учет основных средств, стандарты бухгалтерского учета, отчетность.

Правильность учета основных средств определяет предоставление полной и достоверной информации об основных средствах и их структуре. Данная информация необходима для проведения судебно-экономической экспертизы для проверки ее на предмет искажений. Эксперт обязан обладать знанием стандартов МСФО, так как отчетность компании может быть составлена в соответствии с этими стандартами. Также существует отдельное направление проведения экспертизы – это проведение экспертизы МСФО. Целью данной экспертизы является: подтверждение применимости стандартов МСФО на территории РФ.

При проведении исследования нами были изучены особенности ведения бухгалтерского учета основных средств и требования к его организации на предприятии. Для этого были исследованы данные, представленные в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» и в Положении по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», которое, по сути своей, является подобием этого международного стандарта и отражает в своем содержании основные принципы международного учета.

Итак, в современных условиях интеграции мировых рынков российские организации осознают необходимость ведения отчетности по международным стандартам. Это в особой степени актуально для предприятий:

- стремящихся выйти на международные торговые рынки;
- нуждающихся в иностранных инвестициях;
- акционерных предприятий, желающих выйти на международные фондовые рынки;
- страховых компаний;
- кредитных учреждений.

Всем этим предприятиям следует привести существующую методику бухгалтерского учета в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Несмотря на то, что системы бухгалтерского учета по российским (РСБУ) и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) по многим ключевым вопросам совпадают, существуют и определенные отличия. В данной статье мы разберем одну из специфических проблем, с которыми сталкиваются многие хозяйствующие субъекты при переходе на МСФО, учет основных средств.

Основные аспекты учета основных средств [1, стр. 145]:

- признание основных средств;
- определение первоначальной стоимости;
- определение срока полезного использования;
- амортизация основных средств.

В МСФО признание основных средств регламентируется извлечением последующей экономической выгоды от их использования и точном определении их стоимости. В отличие от МСФО, в российском стандарте признание активов связано с переходом права собственности, в то же время момент признания активов в МСФО опирается на факт приобретения контроля над объектами [2, стр.2].

В соответствии с МСФО датой постановки основных средств на баланс является дата перехода рисков и преимуществ владения объектом, которая может отличаться от даты регистрации собственности.

К примеру, объекты, приобретенные организацией по договорам финансового лизинга, в соответствии с МСФО будут учтены в составе основных средств на балансе арендатора (лизингополучателя) даже в ситуации, когда условиями договора не был предусмотрен переход права собственности. При этом, отметим, что по российскому законодательству, балансодержатель лизингового имущества устанавливается условиями договора.

Такие понятия как первоначальная стоимость, срок полезного использования, амортизация в двух системах учета являются аналогичными, но по содержанию имеют существенные отличия.

Помимо прямых затрат по приобретению (строительству), доставке и наладке основных средств у компании также могут существовать обязательства по их последующей ликвидации.

В российском стандарте ПБУ 6/01 «Основные средства» предусмотрена возможность увеличения первоначальной стоимости объектов на иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [3, стр. 4]. Прямые указания, которые касаются капитализации расходов по будущей ликвидации объекта не приведены.



В отечественном стандарте указано, что расходы, возникающие у организации при ликвидации, представляют собой будущее обязательство компании, вероятность возникновения подобных расходов велика и свидетельствует о будущем оттоке средств организации, а это обуславливает необходимость создания резерва будущих расходов [3, с. 8].

Несмотря на указанное положение отечественного стандарта, затраты будущих периодов по ликвидации основных средств учитываются организациями крайне редко. Обычно предприятия списывают расходы одновременно, в момент их возникновения, что является грубым нарушением законодательства по бухгалтерской отчетности.

В международном стандарте IAS 16 учет таких затрат вынесен самостоятельным пунктом. В п. 16 содержится четкое указание о необходимости учета предполагаемых затрат по демонтажу, ликвидации объекта основных средств и восстановлению природных ресурсов при формировании первоначальной стоимости объектов. Стоит уточнить, что одновременно с этим в учете необходимо начислить резерв будущих расходов [2, стр. 4].

В соответствии с требованиями ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью активов, поступивших на предприятие в результате их приобретения за отдельную плату или которые были изготовлены собственными силами предприятия, принимаемые к учету в качестве основных средств, признается сумма всех расходов, которые фактически были понесены предприятием на его покупку, сооружение и изготовление. При этом исключением в составе данных расходов является НДС и прочие возмещаемые налоги, то есть в первоначальную стоимость объектов основных средств эти расходы не включаются.

Таким образом, необходимо обратить должное внимание на то, что первоначальная, то есть исходная стоимость активов, признаваемых бухгалтерией к учету в качестве основных средств, тем или иным образом появляющихся на предприятии, в международной системе учета формируется отличительно российской системы учета, поэтому рассмотрим и проанализируем их главные отличительные черты в оценке основных средств, представленные наглядно на рис. 1 [4, с. 205].



Рис. 1. Оценка объектов основных средств по ПБУ и МСФО при различных способах поступления их на предприятия.

По итогам проведенного сопоставления допустимы следующие выводы. При определении первоначальной стоимости, как по МСФО, так и по РСБУ, фактически тождественное толкование по оценке в результатах покупки и автономного изготовления их предприятием. В других видах прихода основных средств, принимаемых к учету, отмечаются значительные расхождения.

В соответствии со стандартом МСФО IAS 16 руководство компании вправе самостоятельно определять сроки службы основных средств в зависимости от того, в течение какого периода времени предприятие намерено извлекать экономическую выгоду от их использования [2, стр. 7].

В ПБУ 6/01 также определено, что организация сама определяет срок их полезного использования [3, стр. 2], но на практике для целей бухгалтерского учета организации продолжают применять нормы амортизации, прописанные в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. [5]. Эти сроки далеко не всегда являются реальными сроками экономического использования основных средств. Чаще всего они используются гораздо дольше.

Амортизация в соответствии с ПБУ 6/01 может начисляться одним из четырех способов: линейным, способом уменьшающегося остатка, списания по сумме чисел лет срока полезного использования или пропорционально объему продукции [3, стр. 5-6]. В МСФО 16 предусмотрены три аналогичных метода, названия их несколько отличаются: равномерного начисления, уменьшаемого остатка и метод суммы изделий (или единиц продукции) [2, с. 7].

Стоит также заметить, что в целях сближения бухгалтерского и налогового учета российскими предприятиями, в основном, используется линейный метод начисления амортизации. Этот же метод наиболее распространен и при составлении отчетности по МСФО, поскольку его проще всего применять при составлении периодических отчетов, предназначенных для внутреннего пользования.

Выбранный метод начисления амортизации может быть изменен – это является важным отличием стандартов МСФО от российских стандартов. Например, при увеличении объема выпуска продукции или номенклатуры. При этом нужно обосновать решение об изменении метода амортизации в примечаниях к финансовой отчетности. Подобная возможность в российском стандарте ПБУ 6/01 не предполагается.

В МСФО понятие полностью самортизированных основных средств отсутствует. То есть, если объект основных средств полностью изношен, но продолжает использоваться в производственном процессе, срок его службы необходимо пересмотреть, а прибыль нужно пересчитать. Возможна и обратная ситуация – эксплуатация объекта завершена, а он недоамортизирован. В этом случае прибыль предыдущих периодов корректируется. Такой подход в российской практике отсутствует.

Еще одним из элементов сближения с МСФО является возможность обесценения основных средств. Но в отличие от МСФО в проекте ПБУ предложено дать компаниям право на проведение теста на обесценение (в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности) и последующее отражение обесценения в бухгалтерской отчетности [6, стр. 77].

В целом, понятие основных средств в МСФО более узко, чем в российском учете. Фактически основные средства в МСФО делятся в зависимости от назначения активов и способа получения экономической выгоды на: инвестиционную собственность, внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и собственно основные средства.

Существенные различия в основных принципах МСФО и РСБУ приводят к принципиальным расхождениям при составлении отчетности. При этом очевидно, что отчетность по МСФО представляет большую ценность для инвесторов, поскольку отражает реальное положение дел и наиболее удобна для интерпретации. Надлежит заметить, что перевод компаний на МСФО сделает возможным для них составлять конкуренцию на мировом рынке и потенциально привлекать инвесторов, а также улучшит положение фирм на международном уровне.

Таким образом, эксперт-экономист должен обладать данными специальными знаниями при проведении судебной бухгалтерской и налоговой экспертизы для формирования объективного суждения по поставленным на экспертизу вопросам, связанным с учётом основных средств как по РСБУ, так и по МСФО.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Дружиловская Э.С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учёте // Международный бухгалтерский учет, 2014. – С.145-146.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс: правовой сайт – Ре-

- жим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/) (10.04.2020).
3. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: правовой сайт – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_57773](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57773) (10.04.2020).
  4. Боброва Е.А. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 8. – С. 205-207.
  5. Постановление Правительства РФ от 101.01. 2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс: правовой сайт – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34710](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710) (10.04.2020).
  6. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 14. – С. 77.

## **Forensic Economic Expertise: a study of the accounting features of fixed assets in accordance with IFRS and RAS**

*M.D. Sorokin*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
mikhailsorokin9896@gmail.com*

This article describes the features of recognition of fixed assets as objects of accounting in the company in IFRS, comparative characteristics of the formation of initial cost of fixed assets, a comparative analysis of approaches to calculating and recording depreciation, and accounting features disposal of fixed assets according to RAS and IFRS. After reviewing asset accounting standards we can say that IFRS reporting is more valuable to its users. The expert should be aware of the international standards of accounting for conducting competent research.

**Keywords:** forensic science, fixed assets, depreciation, historical cost, foreign experience, accounting of fixed assets, accounting standards, accounting.

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ ОПИСАНИИ СЛЕДОВ ОБУВИ, КАК ОБЪЕКТОВ ТРАСОЛОГИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

*К.В. Старцева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
star.ks.vladimirovma@mail.ru*

Данная статья посвящена криминалистическому значению следов обуви, определены основные методические рекомендации по описанию следов обуви в протоколе ОМП и в заключении эксперта, рассмотрены наиболее типичные ошибки при описании следов обуви.

**Ключевые слова:** трасология, следы обуви, классификация следов обуви, описание следов обуви

Осуществление задач уголовного судопроизводства, которые направлены на поиск и наказание лиц, совершивших преступление, неразрывно связано с восстановлением истины по каждому делу. Только на основе всестороннего исследования события преступления можно определить роль всех причастных к нему лиц и выяснить с достаточной достоверностью обстоятельства его совершения. Действия лиц, совершающих преступление в окружающей материальной среде, приводят к определенным ее изменениям, соответствующим характеру этих действий и отражающим особенности воздействовавшего человека, предмета. В трасологии такие изменения именуется материальными следами, которые являются одним из основных источников доказательств, используемых при расследовании преступлений.

Одними из наиболее встречающихся следов при осмотре места происшествия, являются следы обуви человека. Криминалистическое значение их достаточно велико, так как они играют важную роль в установлении обстоятельств преступления, розыске и изобличении лица, совершившего преступление [1, стр. 91].

Следы обуви на месте происшествия могут быть оставлены её верхней и нижней частью. Однако, как показывает практика, наибольшую ценность для трасологических исследований представляют собой следы, оставленные низом обуви (следы подошв). Подошва обуви традиционно состоит из следующих элементов (рис. 1): подметочной части, промежуточной части, каблучной части (все вместе они составляют подошвенную часть); также имеются срезы (это торцы подошвы, подметки и каблука), они бывают внутренними/внешними, передними/задними [2, стр. 57-58].

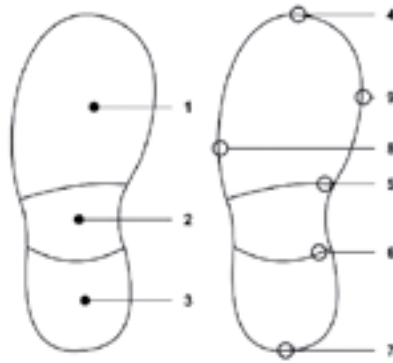


Рис. 1. Схема подошвы обуви (примечание: цифрой 1 обозначена подметочная часть, 2 – промежуточная часть, 3 – каблучная часть, 4 – передний срез подметки, 5 – задний срез подметки, 6 – передний срез каблука, 7 – задний срез каблука, 8 – внешний срез подошвы, 9 – внутренний срез подошвы).

На практике мы встречаемся с разнообразными видами следов обуви. Следы обуви могут быть:

- \* объемными (образуются на пластичной следовоспринимающей поверхности в результате перераспределения частиц вещества, образование данных следов происходит под действием силы, приложенной человеком);

- \* поверхностными (являются результатом переноса какого-либо вещества со следообразующего объекта на следовоспринимающую поверхность (следы наслоения) или удаления частиц вещества со следовоспринимающей на следообразующую поверхность (следы отслоения));

- \* при осмотре места происшествия могут быть обнаружены еще и периферические следы – в основном они образуются наслоением следообразующего вещества, расположенного вне зоны следового контакта. [2, стр. 60-61]

В рамках данной статьи мы акцентируем наибольшее внимание на описании следов обуви в протоколе осмотра места происшествия и в заключении эксперта, так как от правильности и полноты описания данных следов мы можем получить необходимую и качественную информацию, которая позволит нам повысить эффективность наших действий по розыску и изобличению лиц, совершивших противоправное деяние.

Как мы считаем, в протоколе осмотра места происшествия должна быть отражена следующая информация:

1. Конкретное место обнаружения следов обуви, направление и расположение следов (привязка к какому-либо неподвижному ориентиру);
2. Погодные условия на момент обнаружения следов обуви (температура окружающей среды, есть ли какие-либо осадки);
3. Детальная характеристика поверхности, на которой были обнаружены следы (что из себя представляет данная поверхность – песок, снег, асфальт, какой-либо предмет), и её состояние (влажная, сухая, замерзшая);

4. Указание на вид следа согласно принятой классификации, а также на части подошвы, отобразившиеся в следе;

5. Размерные характеристики обнаруженного следа.

В криминалистической литературе выделяют полное и упрощённое измерения размера подошвы и её частей. Все измерения осуществляются либо по осевой линии подошвы, либо перпендикулярно ей. Замеры ширины подметочной части и каблука производятся в самом широком месте, а ширины промежуточной части – в самом узком [3, стр.22].

При упрощенном измерении указываются (рис. 2):

- Длина подошвы (отметка «а»)
- Длина и ширина подметочной части (отметка «б»)
- Длина и ширина промежуточной части (отметка «в»)
- Длина и ширина каблучной части (отметка «г»)

При полном измерении указываются (изобр. 2):

- Длина подошвы (отметка 1)
- Длина каблучной части (отметка 2)
- Длина промежуточной части по наружному срезу (отметка 3)
- Длина промежуточной части по внутреннему срезу (отметка 4)
- Длина подметочной части по наружному срезу (отметка 5)
- Длина подметочной части по внутреннему срезу (отметка 6)
- Ширина каблучной части (отметка 7)
- Ширина промежуточной части (отметка 8)
- Ширина подметочной части (отметка 9)
- Величина переднего среза каблука (отметка 10)

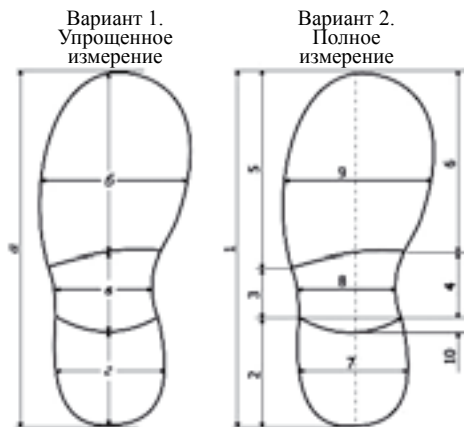


Рис. 2. Измерение.

6. Если отобразились какие-либо индивидуальные признаки подошвы обуви, то указываем их

7. Фиксируем собрание следов, то есть способ выявления, фиксации и изъятия следа. Указываем, какие технические средства (с их характеристикой) были использованы и как в дальнейшем упаковывались следы.

#### **ПРИМЕР ОПИСАНИЯ СЛЕДА ОБУВИ В ПРОТОКОЛЕ ОСМОТРА МЕСТА ПРОИСШЕСТВИЯ**

*«...На влажном песке около забора жилого дома, расположенного по адресу г. Нижний Новгород, ул. Б. Перекрестная, дома № 42, на расстоянии в 155 мм от него обнаружен один объемный статический след низа обуви (рис.3). След отпечатком носка обращен в сторону забора. На момент обнаружения следа погода была ясная, без осадков. В данном следе наиболее хорошо отобразились подметочная, каблучная часть подошвы обуви. Размерные характеристики следа: общая длина следа – 270 мм; наибольшая ширина подметочной части – 75 мм; наибольшая ширина каблучной части – 70 мм. Глубина следа в области носка – 10 мм, в области каблука – 40 мм. Форма подметки характеризуется закругленным носком. Передний край каблука вогнутый. Вдоль наружного и внутреннего срезов подметочной части на расстоянии 11 мм от края имеются выступы прямоугольной формы 22\*3 мм, расположенные на расстоянии 8 мм друг от друга. В центре подметочной части следа имеется рельефный рисунок в виде пятиконечной звезды. Обнаруженный след сфотографирован масштабным способом с использованием фотоаппарата «Nikon D3000» (объектив AF-S Nikkor 18-55 mm 1:3.5-5.6) и изъят путём изготовления гипсового слепка. Гипсовый слепок обёрнут поролоном, помещён в картонную коробку, свободное пространство в которой заполнено смятыми газетами. Крышка коробки закрыта, края заклеены прозрачной лентой «скотч» и опечатан с четырёх сторон оттиском простой, круглой печати отдела полиции №5. На крышку коробки приклеена бирка с пояснительной надписью, выполненной шариковой ручкой красителем синего цвета «Гипсовый слепок со следа подошвы обуви, изъятый 3.11.2019 г. в ходе осмотра места происшествия по факту кражи из жилого дома №42 ул. Б. Перекрестная г. Нижний Новгород». Пояснительная надпись удостоверена подписями следователя, специалиста и двух понятых.*

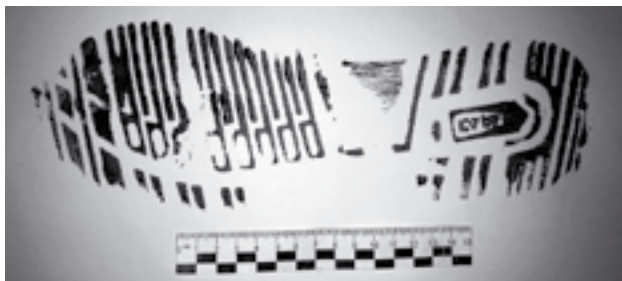


Рис. 3. След обуви, обнаруженный при осмотре места происшествия.

Необходимо, чтобы система и структура описания отражали последовательность и структуру трасологического исследования [4, стр. 76]. По нашему



мнению, при описании следа обуви, поступившего на экспертизу, в заключении эксперта должна быть отражена следующая информация:

1. В каком виде на экспертизу поступил след обуви (например, на листе бумаги, гипсовый слепок, на дактилоскопической пленке и др.), с указанием размерных характеристик;
2. Указание на вид следа согласно принятой классификации, а также на части подошвы, отобразившиеся в следе;
3. Размерные характеристики следа, поступившего на исследование (так же, как и при описании следа в протоколе осмотра места происшествия);
4. Детальное описание рисунка отобразившихся частей следа;
5. Указание на все имеющиеся частные признаки, отобразившиеся в следе.

#### **ПРИМЕР ОПИСАНИЯ СЛЕДА ОБУВИ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ЭКСПЕРТА**

*«На экспертизу поступил один лист белой бумаги 244\*97 мм. При визуальном осмотре данного листа был обнаружен след подошвы обуви. Исследуемый след является поверхностным, статическим, локальным. Контуры деталей низа подошвы в следе отобразились фрагментарно. В следе отобразилась подметочная часть, частично промежуточная часть и каблучная часть (рис. 4). Граница между подметочной и промежуточной частями не просматриваются. След подошвы обуви имеет следующие размерные характеристики:*

- *Длина следа – 258 мм*
- *Ширина подметочной части – 94 мм*
- *Ширина промежуточной части – 65 мм*
- *Ширина каблучной части – 71 мм*

*Вершина следа, соответствующая носочной части подошвы, имеет овальную форму, передний срез каблука прямой, скошен под углом 45 градусов.*

*Рисунок подметочной части состоит из следующих элементов: относительно переднего края подметочной части имеются 2 хорошо видимые окрашенные полосы, расположенных друг за другом на расстоянии 5 мм, в виде параллелограммов с размерными характеристиками: 15\*5 мм (1 полоса), 15\*6 мм (2 полоса), под данной окрашенной полосой располагается окрашенная линия в виде прямой, длина которой 27 мм и ширина 4 мм. На расстоянии 2 мм от прямой линии имеются окрашенные полосы в виде расположенных друг за другом на расстоянии 5 мм, в виде параллелограммов с размерными характеристиками: 30\*9 мм (1 полоса), 16\*8 мм (2 полоса), 23\*8 мм (3 полоса). Относительно переднего края подметочной части и относительно внутреннего края подошвы имеются окрашенные полосы, расположенных один за другим на расстоянии 2 мм, в виде прямоугольников, которые имеют внутри впадины 3 мм, и на концах, которых на расстоянии 55 мм от внутреннего края подошвы имеются впадины овальной формы. Такую же процедуру выполняем с подметочной и каблучной частью подошвы обуви. При детальном исследовании следа обнаружены следующие частные признаки:*

- нечеткость рисунка подошвы, наблюдаемая в 34 мм относительно переднего края подметочной части (см. отметку 1)
- В подметочной части на расстоянии 46 мм заднего среза подметки имеется характерный неокрашенный участок рельефного рисунка (см. отметку 2).
- Относительно заднего среза подметки на расстоянии 5 мм имеется неокрашенный участок рельефного рисунка, длина которого составляет 17 мм (см. отметку 3).

#### УКАЗЫВАЕМ ВСЕ ИМЕЮЩИЕСЯ ПРИЗНАКИ



Рис 4. След обуви, поступивший на экспертизу

На практике при описании следов обуви приведенные выше сведения не всегда или в не в полном объеме отражаются в протоколе осмотра места происшествия и в заключении эксперта [3, стр.57]. В данном случае могут возникать следующие ошибки:

- Неправильное употребление названий тех или иных частей обуви, которые отобразились в следе (в данном случае для правильного употребления рекомендуется использовать специальные справочники, содержащие перечень наименований частей обуви)
- Отсутствие указания на все произведенные измерения в протоколе осмотра места происшествия и в заключении эксперта
- Отсутствие указания на качественные признаки поверхности, на которой обнаружен след обуви (рыхлость, липкость и др.).
- При осмотре места происшествия может быть применена неправильная привязка обнаруженного следа обуви к какому-либо ориентиру (необходимо помнить, что привязка должна быть выполнена к неподвижным ориентирам)
- Отсутствие указания на примененные в ходе осмотра места происшествия методы и средства обнаружения, фиксации и изъятия обнаруженных следов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что полное и качественное описание следов обуви в протоколе осмотра места происшествия и в заключении эксперта с соблюдением всех требований, позволяет нам улучшить работу по поиску лиц, совершивших противоправное деяние.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Майлис Н.П. Судебная трасология: Учебник для студентов юридических вузов. – М.: Издательство «Экзамен», право и закон, 2003. – 272 с.
2. Трасология и трасологическая экспертиза: учебник / А. Г. Сухарев, А. В. Калыкин, А. Г. Егоров, А. И. Головченко. – Саратов: Саратовский юридический институт МВД России, 2009. – 420 с.
3. Фоминых И.С. Ф76 Следы ног: учебное пособие. – Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2014. – 100 с
4. Г.Л. Грановский. Основы трасологии. Москва 1965 г.

## Recommendations when describing traces of shoes as objects of trasological examination

*K. V. Startseva*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
star.ks.vladimirovma@mail.ru*

This article is devoted to the forensic significance of shoe traces, the main methodological recommendations on the description of shoe traces in the OMP protocol and in the expert's opinion are defined, the most typical errors in the description of shoe traces are considered.

**Keywords:** trasology, shoe traces, shoe trace classification, shoe trace description

## ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ

*В.А. Страхов*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
strakhov.1998@list.ru*

В статье рассматривается сущность института бюро кредитных историй, предпосылки возникновения в Российской Федерации и в мире. Перечислены цели и задачи бюро, основные направления деятельности, раскрыты положительные и негативные моменты взаимодействия бюро с банками. Содержатся основные понятия, приведена статистика по регионам России. А также в статье исследуется содержание понятия финансово-кредитной экспертизы и её предмета, приводятся доводы отнесения кредитной истории к объекту такой экспертизы.

**Ключевые слова:** бюро кредитных историй (БКИ), кредитная история, кредитный отчёт, кредитный рейтинг, скоринг, финансово-кредитная экспертиза, центральный каталог кредитных историй (ЦККИ), кредитный риск.

На современном этапе развития экономики существует проблема, связанная с кредитными рисками, управление которыми является одной из основных задач банков и других кредитных организаций. Данная проблема является комплексной, так, причины ее возникновения можно обнаружить в изменениях международной обстановки, условиях состояния национальной экономики на

этапе финансового кризиса, экономической и социальной ситуации конкретного региона, наращивании масштабов банковского кредитования и др.

Политика сокращения кредитных рисков привела к тому, что в Российской Федерации стал оформляться так называемый институт кредитных историй, закрепление которого произошло благодаря принятию 30 декабря 2004 года Федерального Закона № 218 «О кредитных историях» [1]. Попытки создания действенной системы, включающей сеть бюро кредитных историй, предпринимались неоднократно. В период после 2002 года были подготовлены четыре основных законопроекта, имевших существенные различия. Один из них рассматривал вариант создания Бюро кредитных историй (далее БКИ) при Банке России на принципе самокупаемости. Второй предполагал функционирование БКИ на коммерческой основе с созданием каталогов кредитных историй. Третий законопроект был лишь дополнением к уже существующим ФЗ «О банках и банковской деятельности», а также ФЗ «О центральном банке Российской Федерации» и планировал создать чёрный список заёмщиков. Последний законопроект как раз и стал тем самым ФЗ «О кредитных историях», который действует и на данный момент [2, стр. 25].

Согласно статье 3 ФЗ «О кредитных историях» под кредитной историей понимается такая информация, которая хранится в БКИ. Состав такой информации закреплён в статье 4 ФЗ № 218, где сказано, что кредитная история для физического лица состоит из 4 основных частей: титульной, основной, дополнительной (закрытой), информационной. Для юридического лица последний блок информации не предусмотрен. Характер содержащейся в этих частях информации охватывает большое количество сведений: ФИО, паспортные данные, место регистрации и фактическое место жительства, сумма обязательства, срок его исполнения, наименование юридического лица, информация о предоставлении займа или отказа в заключении договора займа и др. [1]

БКИ, которые хранят кредитные истории, имеют двойственное значение. Во-первых, это юридическое лицо, участвующее на финансовом рынке и преследующее цель получения прибыли посредством удовлетворения запросов банков, организаций и граждан. Во-вторых, БКИ считаются необходимым инструментом защиты от потерь при управлении кредитным риском [3, стр. 66]. Структура БКИ в Российской Федерации состоит из двух уровней: Центральный каталог кредитных историй (ЦККИ), который собирает титульные части кредитных историй и передаёт данные пользователям о нахождении кредитной истории; частные бюро кредитных историй [4, стр. 37-38]. В отдельных странах действуют публичные и частные бюро. Первые функционируют при центральном банке и выполняют функцию сбора статистических данных в качестве цели банковского надзора. Частные же организации могут иметь коммерческий и некоммерческий характер (США).

Важным аспектом работы бюро кредитных историй является их взаимодействие с банками. Первым случаем обмена информацией о кредитоспособности считается факт передачи сведений от одних английских портных другим об оплате счетов за оказанные услуги заказчиками в 1803 году, повлёкшее за собой появление первого кредитного бюро, получившего название «Лондонское общество взаимного уведомления». В некоторых странах сформировались иные организации, которые являются прототипом частных кредитных бюро. Они получили название PCR (институт государственной регистрации кредитов) и отличаются тем, что информация передаётся в базу данных в обязательном порядке без оформления соглашения [2, стр. 35-36].

И.А. Башанова выделяет факторы, которые стимулируют взаимообусловленность банков и БКИ [5, стр. 177]:

1. Быстрое и качественное получение банком информации о клиентах;
2. Увеличение эффективности анализа платежеспособности граждан;
3. Создание дисциплинирующего механизма для заемщиков;
4. Снижение расходов от возникающих потерь по ссудам;
5. Уменьшение расходов по поиску информации о заемщике и др.

Вместе с тем существуют и определённые трудности, возникающие в процессе взаимодействия: неполная информация о клиентах, возможная утечка охраняемой законом информации из базы данных БКИ и другие.

Анализ количества российских БКИ выявил устойчивую тенденцию к сокращению. На сегодняшний день согласно государственному реестру бюро кредитных историй функционирует 11 таких организаций, из них 6 – в Москве, по одной – в Тюмени, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Красноярске и г. Камыши Волгоградской области. В 2009 г. количество таких организаций равнялось 32. Коррелирующей тенденцией является уменьшение числа кредитных организаций, зарегистрированных на территории РФ. По состоянию на 10 апреля 2020 года их количество достигло 825, в 2009 году этот показатель был равен 1172. Таким образом, можно определить, какое количество кредитных организаций в среднем соотносится с одним БКИ. Если в 2009 году на каждое бюро приходилось 32 кредитные организации, то в 2020 году – 75 [6]. Этот тренд отражает увеличение объёма работы, выполняемого каждым из существующих бюро.

Лидером отечественного рынка БКИ считается Акционерное общество «Национальное бюро кредитных историй» (далее НБКИ), уставный капитал которого равен 113 602 500 руб. Партнёрство охватывает более 40 банков, на которые приходится около 65 % кредитного портфеля в области розничного кредитования. НБКИ насчитывает около 390 млн. записей и 98 млн. уникальных заёмщиков [7]. Ещё одним крупным участником рынка можно назвать ЗАО «Объединённое кредитное бюро», в котором хранится более 371 млн. кредитных записей и который имеет более 90 млн. заёмщиков [8]. На одном примерно уровне с ним располагается и ООО «Эквивафакс Кредит Сервисиз» с базой более

372, 8 млн. кредитных историй физических лиц и 1 млн. кредитных историй юридических лиц [9].

Эти и другие подобные организации призваны решать задачи по снижению кредитных рисков, формированию положительной репутации добросовестных заёмщиков, разработке и усовершенствованию баз данных (хранение 10 лет), повышению информационной прозрачности на финансовом рынке и некоторые другие.

Существуют определённые проблемы в функционировании БКИ:

- Отсутствие обмена информации, вызванное тем, что кредитная история может храниться в любом бюро. Поэтому далеко не факт, что банк, с которым сотрудничает заёмщик, обменивается информацией с этим бюро. Можно предположить, что каждому банку необходимо взаимодействовать сразу с несколькими бюро;

- Разная содержательная сторона кредитных историй, которая может быть вызвана тем, что люди берут кредит в разных банках, которые к тому же могут иметь в качестве партнёров различные бюро. Из-за этого заёмщик может предстать в каждой из организаций с неодинаковым статусом: добросовестный в одном бюро, недобросовестный в другом. Это вызывает неполноту информации, которой владеет банк;

- Внутренняя политика банков. Она может стать причиной разногласий между головным офисом банка и филиалами, которые запрашивают кредитные истории в соответствующем БКИ только через главный офис. Это доставляет неудобства в оперативном получении информации [4, стр. 38-40].

Институт кредитных историй с момента создания также претерпел изменения, которые повлияли на степень его открытости и прозрачности. С 2015 года появилась возможность узнать причину отказа в выдаче кредита, а с 31 января 2019 года стало доступным бесплатно получать дважды в год свою кредитную историю. Отчёт подлежит оплате в случае заказа кредитной истории более двух раз за год. С 31.01.2019 вместе с кредитным отчётом начали выдавать индивидуальный кредитный рейтинг, который можно трактовать как аналог скоринга, цель которого состоит в анализе факторов, влияющих на риск невозврата займов. В общем виде скоринговая модель состоит из автоматического сравнения указанных предполагаемым заёмщиком данных со статистическими сведениями. Если в базе обнаружится, что люди такой же профессии, возраста, образования, материального положения недостаточно хорошо выполняют обязанности по возврату кредита, то есть вероятность, что кредит будет не выдан. Каждое бюро при этом имеет свою модель подсчёта баллов. Чем их больше, тем ниже уровень кредитного риска заёмщика [8].

Если проанализировать статистику за 2019 год, предоставленную НБКИ, то можно отметить, что заёмщики, набравшие менее 500 баллов по Персональному кредитному рейтингу (далее ПКР), получали кредит в 20 % случаев, от 751

до 800 баллов – в 55 % случаев, более 800 баллов – в 62 % случаев. Средний показатель ПКР в 2019 году составил 645 баллов. Тем не менее, высокий рейтинг не означает 100 % успех в получении кредита. Чем крупнее займы, тем более осмотрителен банк. Так, например, кредит на сумму до 30 000 рублей заёмщикам с баллами от 300 до 350 был одобрен в 16,1 % случаев. Но вместе с тем при заявке кредита на сумму более 300 000 руб. процент утверждения упал до 3,9 %. Из этого следует, что персональный кредитный рейтинг имеет большее значение при высокой запрашиваемой сумме кредита [7].

В 2020 году количество кредитных карт в большинстве регионов РФ выдавалось меньше по сравнению с предыдущим периодом. Серьёзная отрицательная динамика наблюдается в Московской области (-20,6 %), положительная тенденция прослеживается лишь в Ханты-Мансийском АО (+4,1 %) и Ростовской области (+0,4%).

Объединённое Кредитное Бюро (ОКБ) представило несколько иные статистические данные, по которым выделяются люди с высоким кредитным рейтингом (у 78 % россиян), средним рейтингом (9 % россиян), низким рейтингом (13 % россиян). Аналитические данные по регионам показывают, что лидером по является Москва (84 %). Самый низкий показатель наблюдается, например, в Хакасии, Забайкальском крае – всего 18 % [8].

В аспекте юридического рассмотрения данной темы важно указать правовые нормы, в соответствии с которыми может быть возбуждено уголовное дело. Одной из них может считаться статья 159.1 УК РФ Мошенничество в сфере кредитования, предусматривающая наказание за действия в виде хищения денежных средств заёмщиком путём представления банку или иному кредитору заведомо ложных и (или) недостоверных сведений [10]. Другой нормой, распространяющейся на индивидуальных предпринимателей и организации, является статья 176 УК РФ Незаконное получение кредита путём предоставления заведомо ложных сведений. В связи с этим предоставление кредитного отчёта может осуществляться не только пользователю кредитной истории, её субъекту, в Центральный каталог кредитных историй, нотариусу, в Банк России, но также и в суд (судье) по уголовному или гражданскому делу, и в органы предварительного следствия по возбуждённому уголовному делу, находящемуся в их производстве.

Рассмотрим возможность использования кредитных отчётов в судебно-экономической экспертизе, для чего обратимся к приказу МВД РФ от 29.06.2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел РФ». В данном акте представлены такие судебно-экономические экспертизы, как бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая и финансово-кредитная [11]. Для нас наибольший интерес представляет последний род экспертизы.

С.Т. Вахидов определил предмет финансово-кредитной экспертизы. Это сведения о кредитных операциях и финансовых показателях деятельности хозяйствующего субъекта, а также фактических данных, связанных с образованием, распределением и использованием на предприятии кредитных денежных средств, негативных отклонений в этих процессах, повлиявших на показатели кредитоспособности заёмщика [11, стр. 164].

Один из многопрофильных центров судебных экспертиз и криминалистики, расположенный в городе Москва, перечислил объекты финансово-кредитной экспертизы: кредитный договор, финансовые документы кредитной организации, первичные бухгалтерские документы заёмщика, регистры аналитического и синтетического учёта и многие другие [12]. Как мы видим, в данном перечне не указан кредитный отчёт. Считаем, что кредитный отчёт обладает достаточным количеством признаков, позволяющих отнести его к доказательствам по уголовному делу. Так, статья 84 УПК РФ гласит, что иные документы допускаются в качестве доказательств, если изложенные в них сведения имеют значение для установления таких обстоятельств, как, например, виновность лица в совершении преступления, характер и размер вреда, причинённого преступлением и др. [13]

Если совершено мошенничество с использованием подложных документов, то по кредитной истории можно будет определить сумму выданного кредита (размер вреда, причинённого преступлением), виновность лица (можно установить путём использования кредитного отчёта в совокупности с другими документами и технико-криминалистического их исследования).

Таким образом, функционирование института БКИ позволяет сосредоточить огромный массив информации о заёмщиках, позволяющий управлять рисками банков. Благодаря работе бюро заметно упрощается деятельность коммерческих банков, образуется налаженный механизм контроля заёмщиков, происходит развитие рынка кредитования, а также появляется стимул к исполнению своих обязательств. Кроме того, кредитные истории могут активно использоваться в расследовании преступлений, поскольку вбирают в себя большое количество информации, могущей быть полезной при установлении вины и размера причинённого ущерба. Нет сомнений в том, что будет продолжаться налаживание системы взаимодействия банков и БКИ, поскольку статистически заметно, как банки стали более последовательными при решении вопроса о выдаче кредитов, максимально учитывая все кредитные рейтинги и кредитные истории.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. О кредитных историях: ФЗ от 30.12.2004 N 218-ФЗ в ред. Федерального закона от 30.12.2015 № 214-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2005. N 1. 44 с.



2. Алексеева Д.Г., Пыхтин С.В., Фальковская Я.М. Комментарий к Федеральному закону «О кредитных историях» (постатейный). М.: Волтерс Клувер, 2006. 344 с.
3. Астахова В.Б. Двойственный характер функционирования бюро кредитных историй на финансовом рынке // Финансы и кредит. 2010. № 4. С. 65-69.
4. Зеленский Д.Ю. Особенности развития бюро кредитных историй в России // Банковские услуги. 2010. № 7. С. 35-40.
5. Башанова И.А. Минимизация кредитных рисков с помощью бюро кредитных историй // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. С. 173-181.
6. Официальный сайт Центрального Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>.
7. Официальный сайт Национального бюро кредитных историй [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nbki.ru/>
8. Официальный сайт Объединённого кредитного бюро [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bki-okb.ru/>
9. Официальный сайт Бюро кредитных историй Эквифакс Кредит Сервисиз [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://www.equifax.ru/>
10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения 12.04.2020)
11. Вахидов С.Т. Судебная финансово-кредитная экспертиза: предмет, объект, задачи // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2018. № 7. С. 162-168.
12. Официальный сайт многопрофильного центра судебных экспертиз и криминалистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://www.sudkrim.ru/>
13. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34481/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/) (дата обращения 12.04.2020)

## **Possibilities of using information from credit bureaus in financial and credit expertise**

*V.A. Strakhov*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*strakhov.1998@list.ru*

The article examines the essence of the institution of credit history bureaus, the prerequisites for its emergence in the Russian Federation and around the world, and provides a brief historical background. The tasks of the Bureau, the main activities are listed, and attention is paid to the positive and negative aspects in the interaction of the Bureau with credit organizations. The concepts of credit histories and credit ratings are also given, as well as a statistical summary of

the regions of the Russian Federation. In addition, the article reveals the concept of financial and credit expertise, its subject and provides arguments for attributing credit history as the object of such expertise.

**Keywords:** credit history Bureau (BCI), credit history, credit report, credit rating, scoring, financial and credit expertise, Central catalog of credit histories (CCI), credit risk.

## **ВЫЯВЛЕНИЕ, ФИКСАЦИЯ, ИЗЪЯТИЕ СЛЕДОВ ТКАНИ. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ**

*И.Д. Сушко*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)*

*irasuchko@mail.ru*

В статье рассмотрены особенности процесса собирания специалистом следов ткани на месте происшествия и проблемы, связанные со следами ткани, которые возникают до и во время осмотра места происшествия.

**Ключевые слова:** место происшествия, следы, выявление, фиксация, изъятие, ткань, тактика.

Человек повседневно пользуется одеждой, поэтому ее следы на местах происшествий распространены. Функциональность одежды проявляется прежде всего в защитных свойствах, поэтому она первой вступает в контакт со следовоспринимающей поверхностью, что приводит к образованию самых различных материальных следов, изменений на месте происшествия и в окружающей обстановке. Все эти изменения обстановки и окружающей среды, в том числе появление на месте происшествия новых объектов, называют следами преступления в широком смысле слова. Следы содержат информацию об отдельных обстоятельствах события, о действиях преступника и об особенностях конкретных объектов, участвовавших в следообразовании, так как находятся в причинной связи с событием преступления. Следами в узком смысле является отображение внешнего строения объекта на какой-либо поверхности. Таким образом, следы ткани являются материально фиксированным следами отображения внешнего рельефа поверхности ткани на следовоспринимающем объекте.

Находясь в причинной связи с событием преступления, следы содержат информацию об отдельных обстоятельствах события, о действиях преступника и об особенностях конкретных объектов, участвовавших в следообразовании. Путем исследования следов устанавливаются сам факт пребывания определенного лица на месте преступления, способ его действий, количество преступников, а иногда и их пол, рост, возраст и много других обстоятельств, без выяснения которых нельзя раскрыть преступление.

На местах происшествий по делам о самых различных преступлениях нередко обнаруживаются следы ткани, в том числе: следы перчаток; следы верхней

одежды (брюк, пиджаков, курток, плащей и пр.); следы нижней одежды (чулок, носков, трусов и т.д.). [1, с 26]

Криминалистическое значение следов ткани в уголовном судопроизводстве достаточно велико. Текстильные материалы обладают устойчивыми признаками, отображающимися в следах. Нередко следы ткани можно обнаружить на местах происшествия при расследовании краж со взломом, убийств, изнасилований и других видов преступлений. Так, в следах, образованных на различных транспортных средствах при наездах на пешеходов, отображаются рельеф ткани, мельчайшие волокна, различные вещества, находящиеся на одежде потерпевшего. Это позволяет использовать не только трасологические методы исследования, но и дополнить их биологическими, химическими и другими. Таким образом, исследование следов одежды и ее повреждений значительно расширяет возможности криминалистической экспертизы и позволяет решить значительный круг вопросов, возникающих у следственно-судебных органов.

В трасологии следы ткани подразделяются на: объемные и поверхностные, наслоения и отслоения, давления и скольжения, статические и динамические.

Механизм образования объемных следов ткани не отличается от механизма образования объемных следов других предметов. Какая-либо часть человеческого тела с определенной силой воздействует на участок ткани, а он в свою очередь – на следовоспринимающий объект. В следствие деформации следовоспринимающего объекта, на нем отражаются признаки части тела и признаки ткани как правило, необходимо, чтобы следовоспринимающий объект был более пластичным, чем материал одежды, но четкие объемные следы ткани могут образоваться на свежеокрашенной поверхности, на смазке. Особенность механизма образования объемных следов ткани является отображения на следовоспринимающем объекте двух следообразующих объектов одновременно.

Таким образом, изучение закономерностей возникновения различных видов следов ткани и особенности механизма образования на поверхностях, уже на этапе предварительного исследования можно определить форму, свойства, признаки взаимодействующих объектов и сформировать модель механизма совершенного преступления, а на ее основе – определить действия по дальнейшему расследованию.

К особенностям механизма образования следов ткани можно отнести то, что в одном следе одновременно отражаются свойства двух объектов одновременно. Так, в следе ноги, одетой в носок, одновременно могут отобразиться как анатомические свойства ступни (форма, размеры и взаиморасположение частей), так и свойства ткани носка (рельеф, плотность ткани и другие свойства).

В основе этапа обнаружения следов лежит ситуационная оценка обстановки места происшествия. Это помогает выяснить состояние и положение ее отдельных предметов на момент происшествия; вероятные пути прихода и ухода преступника; объекты, к которым он мог прикасаться руками; возможные места

сокрытия орудий преступления и т.д. Необходимо представить образ действий преступника в данной обстановке, что поможет определить локализацию следов и механизм их образования. [2, с. 155]

Перед лицом, производящим осмотр стоит задача определения места каждого следа в обстановке, «привязать» его к ее предметам, что поможет выявить обстоятельства произошедшего. На месте происшествия можно обнаружить как видимые, так и невидимые следы ткани. Если видимые следы легко обнаружить посредством визуального осмотра, то слабовидимые и невидимые следы требуют применения луп различной мощности и дополнительного освещения, оборудования. Предметы со слабовидимыми следами наложения необходимо осмотреть в косопадающем свете или, гораздо реже, на просвет. Так же следует помнить, что следы ткани, оставленные на месте происшествия, могут быть образованы наложением маслянистых веществ. Это обусловлено тем, что за счет наличия жира, загрязнений, которые покрывают поверхность ткани после некоторого времени ее употребления, а также потовых выделений тела человека и увлажнения из атмосферы.

Жир в трикотажных изделиях появляется при подготовке пряжи к вязанию. Нити искусственного шелка замасливают в водной эмульсии, в состав которой входят вода, вазелиновое масло и некоторые другие вещества. Шерсть замасливают эмульсией олеиновой кислоты или минеральных масел (соляровое, веретенное), чтобы усечь электрелизацию волокон и обеспечить скольжение и выравнивание шерсти в последующих процессах обработки. [3, с. 70] Замасливающие вещества при отделке удаляются, но не полностью. Различные ткани также проходят процесс аппретуры. Для этого в состав нитей вводятся жир, мыло, глицерин и многие другие вещества. Так, в готовых изделиях из полушерстяной и шерстяной пряжи допускается содержание жира до 3,5% веса изделия. [1]

Предварительное исследование следов ткани заключается в изучении общих признаков для принятия решения об изъятии в качестве вещественного доказательства и направления на экспертизу. Все выявленные следы подлежат занесению в протокол осмотра места происшествия, фотографической фиксации. Сначала запечатлевают положение следа на объекте затем – сам след по правилам измерительной съемки.

В протоколе осмотра места происшествия необходимо отразить характеристики и состояние следовоспринимающих поверхностей, поскольку они способны влиять на отображения следообразующих объектов и сохранность следов. Затем происходит описание локализации следов на объекте, их взаимного расположения, признаков, форм размеров, особенностей каждого следа. Применительно для следов ткани, характерными признаками являются: структура поверхности, тип переплетения, количество диагональных линий и углов диагоналей, размер рисунков, направление крутки нитей. К частным призна-

кам относятся: пороки пряжи и нитей (резкие утолщения и утоньшения – непрорядки, «полосатость» ткани, наличие узелков и шишек); пороки ткачества (просветы по основе – близны, просветы по утку – прометки и проч.), дефекты, образовавшиеся в результате носки и ремонта (повреждения, латки, швы и т.п.). В протоколе указывают также приемы и средства, примененные для обнаружения, закрепления и изъятия следов.

Объемные следы изымаются с помощью слепочных масс (пасты К, У-1-18 гипсового раствора); поверхностные следы отслоения могут быть зафиксированы с помощью липкой ленты, оттиска на влажной фотобумаге, фото пленке, дактилоскопической пленке. Поверхностные следы ткани могут быть образованы как за счет наслоения частиц вещества на следовоспринимающую поверхность, так и за счет отслоения вещества со следовоспринимающей поверхности. Следы наслоения могут быть окрашенными и бесцветными. Окрашенные следы образуются в тех случаях, ткань предварительно сама окрашивается какими-либо красящими веществами – цветными жидкостями (кровь, краска). [5, с. 287] Следы-отслоения обычно образуются на пыльной поверхности или на объектах, покрытых тонким слоем таких веществ, как невысохшая краска, кровь. Расположение следов отмечают также на плане, прилагаемом к протоколу осмотра места происшествия. [4]

С места происшествия рекомендуется изымать все обнаруженные следы, имеющие отношение к произошедшему. Практика свидетельствует, что даже недостаточно полные и нечеткие следы могут послужить материалом для трасологического исследования и в своей совокупности создают необходимое представление о следообразующем объекте.

Предметы со следами и их копии (слепки) упаковываются таким образом, чтобы исключить всякое их повреждение при транспортировке. Для этого используются коробки (ящики), пакеты, конверты. Каждый объект, упакованный отдельно, опечатывается. На упаковке должна присутствовать пояснительная надпись о том, кто, по какому делу, чьем присутствии произвел изъятие. Далее объекты со следами или их копии подлежат экспертному исследованию, которое позволяет идентификационные и диагностические задачи.

Но несмотря на обобщение накопленного практикой опыта, в настоящее время существуют проблемы относительно обнаружения и последующего закрепления в протоколе следов ткани. Р.С. Белкин в труде «Криминалистика. Проблемы сегодняшнего дня» среди субъективных факторов, которые влияют на тактические решения следователя, выделяет проблему отсутствия необходимой поисковой или исследовательской техники. На подготовительном этапе осмотра места происшествия отсутствует планирование, не устанавливается, что искать в конкретной ситуационной обстановке. Отсюда вытекает вторая проблема: отсутствие достаточной базы знаний характеристик ткани, несовершенством криминалистической тактики при выявлении следов. Таким образом

утрачивается важная информация, которая впоследствии может способствовать раскрытию преступления в том числе и «по горячим следам».

Одним из вопросов, возникающих перед экспертом во время исследования, является вопрос о пригодности следов одежды для идентификации оставившего их предмета. [6] Даже в мазке могут отобразиться особенности одежды в виде следов скольжения. Поэтому изъятие всех следов с места происшествия играет важную роль в исходе экспертного исследования. Это свидетельствует об объективном подходе специалиста-трасолога к решению поставленных перед ним задач.

Так же уже на этапе осмотра места происшествия можно следы ткани могут дать оперативную информацию. К примеру, при обнаружении следа ткани одежды на свежескрашенной поверхности можно предполагать, что следообразующий участок одежды стал окрашенным; так же можно предполагать, что на следообразующем участке одежды потерпевшего имеются частицы окраски или иных веществ с той детали автомашины, на которой обнаружен след одежды и т.д. [6] Следует отметить, что чем плотнее контакт одежды с объектом, тем больше микрочастиц на этот объект переходит. Так, при автодорожном происшествии в следах одежды на передних частях автомобиля могут остаться ее волокна и отдельные нитки. [7, с. 327]

Затем необходимо предположить наиболее вероятную позу человека при образовании следа одежды. В данном случае могут иметь значение характер совершенного преступления (изнасилование, кража с подкопом и т. д.) и обстановка на месте происшествия. Так, при изнасиловании на почве вполне вероятно образование следов брюк коленями; следов пиджака, рубашки - локтями, областью запястья; при краже с подкопом преступник может находиться на коленях, сидеть, лежать, опираться на локти и т. д. И наконец, нужно уяснить характерные признаки той или иной части одежды в виде отображения формы, размеров, особенностей отделки, швов, дефектов, заплат, штопки и, позволяющие обнаружить следообразующий участок.

Всвязи с проблемами, связанными со следами ткани на месте происшествия, указанными выше, необходимо обобщить существующий и выработать новый комплекс методических рекомендаций по обнаружению, фиксации, изъятию следов ткани для повышения результативности осмотра места происшествия.

Первостепенную роль здесь играет подготовительный этап осмотра места происшествия, на котором следователь и специалист обеспечивают наличие необходимой инструментальной базы для осуществления всех методов обнаружения и фиксации, изъятия следов. Для собирания следов ткани может быть рекомендован достаточно широкий арсенал средств, который предназначен для выявления, фиксации, изъятия следов рук, повреждений, образованный тупыми предметами. Непосредственно на месте выбор средств для выявления, уси-

ления и фиксации следов одежды зависит от материала следовоспринимающего объекта и характер следа.

Для более оперативного раскрытия преступлений субъекту, руководящему расследованием и содействующим лицам необходимо уяснить характерные признаки той или иной ткани, которые отображаются в следе. По нашему мнению, необходимо синтезировать теоретическую базу и накопленный практикой опыт и создать сборник, состоящий содержащий характеристики наиболее часто встречающийся тканей, алгоритм работы со следами ткани, а также фотоиллюстрации следов отображений различных видов ткани. Это позволит определить вид одежды, которой был оставлен след, а значит получить информацию о личности подозреваемого.

Представляется целесообразным следующий порядок криминалистического описания следов такни.

1. Описание формы (овальная, прямоугольная, близка к треугольнику), размеры следа, форма, размеры, взаиморасположение окрашенных и неокрашенных участков.

2. Определения вида следа согласно общепринятой в трасологии классификации (объемные или поверхностные, наслоения или отслоения, окрашенные или бесцветные, статические и динамические).

3. Определения вида переплетения. При этом исходят из внешней структуры и рисунков тканей, которые образуются в результате того или иного способа переплетения нитей.

4. Подсчет плотности, оставившей след: количество нитей основы и утка на 1 см, количество диагоналей. Надо иметь в виду при этом, что количество нитей основы и утка можно установить только при исследовании следов тканей полотняного переплетения. В связи с тем, что нити утка, как правило, толще нитей основы, большее количество нитей будет означать плотность по основе, меньше — плотность по утку. При исследовании следов тканей саржевого или атласного переплетения производится подсчет диагоналевых линий, приходящихся на 1 см.

5. Измерение угла наклона. Измерение угла наклона отображений диагоналевых линий. Удобнее всего производить это измерение при помощи микроскопа или текстильной лупы. Измерив угол наклона диагоналевых линий в следе, полученные данные можно использовать для определения угла наклона диагоналевых линий ткани в натуре: угол наклона диагоналевых линий в ткани всегда представляет собой разницу между  $180^\circ$  и углом отображения диагоналевых линий в следе. В связи с тем, что углы диагоналей различных тканей колеблются от 1 до  $89^\circ$ , углы отображений диагоналевых линий в следах получаются всегда больше, чем  $90^\circ$ .

Полученные в результате исследования следов тканей данные относительно вида переплетения, количества нитей основы и утка, количество диагоналей в 1

см и других признаков можно сравнить с данными образцов тканей по коллекциям, Перечень этих тканей делается экспертом и в выводе о групповой принадлежности ткани, оставившей след.

6. Описание поверхности ткани, оставившей след (ворсистая, относительно гладкая).

7. Дефекты (производственные местные или распространенные, появившиеся в процессе ношения).

8. Наличие посторонних частиц в следе (волокна, загрязнения).

9. Оперативная информация. Если специалист по окончанию осмотра, эксперт в ходе исследования установили какие-либо данные об одежде, о личности преступника, об обстоятельствах произошедшего, необходимо занести ориентирующую информацию в протокол или в текст заключения.

Только благодаря всестороннему изучению материалов для изготовления одежды и всевозможной отображений при различных механизмах слеодообразования, возможно максимальное получение криминалистической информации. Таким образом криминалистические характеристики следов ткани в практической деятельности субъектов раскрытия преступлений играют, порой, решающую роль при решении вопросов, возникающих в ходе расследования

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Железняк А.С Основы криминалистической техники: Учебное пособие. – М.: МГИУ, 2007. – 190 с.
2. Ищенко Е.П., Топорков А.А. И98 Криминалистика: Учебник. Изд. 2-е, испр. и доп. / Под ред. доктора юридических наук, профессора Е.П. Ищенко — М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ», «ИНФРА-М», 2006. — 748 с. — (Серия «Высшее образование»).
3. Баженов В. И., Бабинец С.В. «Материаловедение трикотажно-швейного производства», «Легкая индустрия» 1971, 304 стр
4. Осмотр места происшествия Кузнецов А.В. Иркутск: 1998. с. 60
5. Долгинов С.Д. Осмотр места происшествия: уч. пособие в 2 ч/ С. Д. Долгинов; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2016. – Ч.2: Следы на месте происшествия. 364 с.
6. Железняк, М. С. Исследование следов одежды / М. С. Железняк. – М., 1974.
7. Разумов Э. А., Молибога Н. П. Осмотр места происшествия.— К.: РИО МВД Украины, 1994.— 672 с



## Identification, fixation, removal of traces of tissue. Forensic Description

*I.D. Sushko*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
irasuchko@mail.ru*

The article discusses the features of the process of collecting traces of tissue by a specialist at the scene of the incident and the problems associated with traces of tissue that occur before and during the inspection of the scene.

**Keywords:** scene of the incident, traces, detection, fixation, seizure, tissue, tactics.

## РОЛЬ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

*Е.В. Тюнькова*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
katya\_tyunkova@mail.ru*

В современном мире судебно-экономическая экспертиза представляет собой обширную сферу научных знаний, охватывающую большой пласт экономических наук. Целью статьи является исследование роли судебно-экономической экспертизы в расследовании экономических преступлений и обеспечении безопасности страны. Были изучены история становления судебно-экономической экспертизы в России, функции и методы экспертизы, так же динамика изменения экономических преступлений.

**Ключевые слова:** судебная экспертиза, судебно-экономическая экспертиза, экономические преступления.

Экономическая преступность и связанная с ней криминализация экономических отношений превратились в России в явления, представляющие угрозу экономическому положению и безопасности страны. В первую очередь, это обусловлено масштабами ущерба, который несёт государство от таких преступлений. Суммы ущерба могут превышать миллионы рублей, что намного выше потерь от других правонарушений. Перечень субъектов и специальных инструментов противодействия преступлениям, как в целом, так и в сфере экономики достаточно широк, но, несомненно, особое место среди них принадлежит экономической экспертизе, осуществляемой, в первую очередь, подразделениями органов внутренних дел.

Своё начало в российской истории судебная экспертиза берёт с принятия в 1716 году Петром I Воинского устава, в соответствии с которым для исследования повреждений на одежде и теле пострадавшего было предписано привлекать лекарей. При необходимости исследования рукописных документов обращались к дьякам и подьячим. Позднее в своде законов Российской империи 1857 г. указывалось, что рассмотрение и сличение почерков производится по назначению суда сведущими в том языке, на коем написаны и подписаны сличаемые

документы. Такое исследование поручалось секретарям присутственных мест, учителям чистописания или другим преподавателям.

Первые упоминания о старейшем направлении судебно-экономической экспертизы – судебно-бухгалтерской экспертизе встречаются в XIX веке. Бухгалтер давал показания в суде по вопросам счетоводства как «справочный свидетель». До начала 90-х годов XX века экономическая экспертиза особо не развивалась, основной причиной этого был политический строй, основанный на государственной собственности и командной экономике. Специальные экономические знания применялись для борьбы с хищениями социалистической собственности. В судопроизводстве знания эксперта-бухгалтера использовались для установления размера хищения работниками и материально ответственными лицами.

Вместе со сменой строя, повлекшего возникновение института частной собственности, и развитием гражданско-правовых отношений между субъектами хозяйствования начали появляться новые экономические преступления, требовавшие развития института использования специальных экономических знаний в судопроизводстве. В системе Министерства юстиции России были созданы подразделения для проведения бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз, в федеральных органах налоговой полиции – подразделения проводящие экономические экспертизы, а в субъектах РФ в ОВД – подразделения, проводящие бухгалтерские экспертизы.

В 2003 году федеральные органы исполнительной власти были реформированы, в результате чего налоговая полиция была расформирована, экономическое подразделение фактически соединилось с подразделением бухгалтерских экспертиз ОВД РФ. В ЭКЦ МВД РФ было создано Управление судебно-экономических экспертиз, которое осуществляет весь спектр экономически экспертиз для судопроизводства [1, стр. 11-14].

На сегодняшний день актуальность экономической экспертизы как инструмента противодействия преступлениям в экономике обусловлена такими факторами:

1. Рост профессиональной преступности в сфере экономических преступлений, что предопределяет необходимость использования специальных экономических знаний на всех стадиях судопроизводства;

2. Нельзя сказать, что потенциал судебно-экономической экспертизы раскрыт полностью, так как при расследовании противоправных деяний в экономике осуществляется и экспертное сопровождение следственных органов, и обнаружение криминальных явлений, а так же их профилактика, предупреждение и прогнозирование [2, стр. 113-114].

В связи с этим особую роль в обеспечении экономической безопасности страны как инструмента противодействия противоправным действиям в экономике приобретают экономические экспертизы.

В современной России судебно-экономическая экспертиза определяется как отдельный класс экспертных исследований, объединенных спецификой предмета, задач, объектов и методов исследования, а также применяемых специальных знаний. При производстве судебно-экономических экспертиз используются знания ряда прикладных экономических наук, бухгалтерского учета, финансового анализа, знания о налогах и налогообложении, кредитовании, банковской деятельности и т.д. [3, стр. 33].

За тридцатилетний период экономические экспертизы претерпели большие изменения, создавались новые методики расследования противоправных действий, новые виды и направления экспертиз, адаптация уже имеющихся направлений под новые отрасли экономики. На данный момент существуют следующие основные тенденции развития экономической экспертизы в России:

1. Изменение субъектного состава: от частных лиц, которые проводят экспертные исследования вне своей основной профессиональной деятельности, до сотрудников правоохранительных органов и специализированных экспертов, для которых проведение экспертиз является прямой профессиональной обязанностью;

2. Преобразование счётно-финансовой экспертизы в экономическую с последующим выделением её самостоятельных видов: бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая и финансово-кредитная;

Следует отметить, что преступность в сфере экономики динамична. Во время становления экономической экспертизы как самостоятельного направления экономическая преступность постоянно совершенствовалась, часто опережая реакцию правоохранительных органов и государства. Преступность начала приобретать более профессиональный характер, из-за чего потребовался соответствующий уровень профессиональности правоохранительных органов, представители которых нуждались в постоянной возможности обращаться к специалистам, обладающим специальными экономическими знаниями. Это и стало поводом для создания института профессиональных экспертов при правоохранительных органах со знаниями и умениями проводить различные виды экономических экспертиз.

## Динамика экономических преступлений

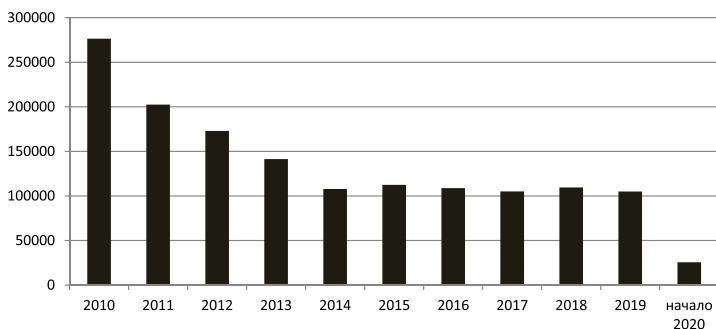


Рис. 1. Динамика зарегистрированных экономических преступлений за 10 лет [4].

Как видно из Рис.1, в последние 10 лет количество зарегистрированных экономических преступлений снизилось, но суммы ущерба стали больше. Так по данным МВД РФ за 2019 год сумма ущерба от экономических преступлений составила 440 миллиардов рублей [5], по данным за 2010 год сумма ущерба составляла 176,42 миллиарда рублей [6]. Анализ приведённых данных показал, что количество преступлений экономической направленности снизилось, но при этом ущерб от них стал в разы больше.

Сегодня преобладает видение роли экономической экспертизы в системе противодействия противоправным действиям в качестве средства выявления и установления обстоятельств совершения преступлений. К сожалению, такой подход ограничивает потенциал экономической экспертизы. В связи с этим требуется расширить функции экспертизы в сфере противодействия противоправным действиям в экономике и включить следующие:

1. Фактологическая функция. Заключается в выявлении нарушений, установлении лица совершившего эти нарушения, определении размера причинённого вреда, установление связей преступления, данная информация сможет позволить установить соответствующее наказание следственными органами;
2. Предупредительная функция. Заключается в предупреждении совершения противоправных действий в первую очередь исследуемым хозяйствующим субъектом;
3. Прогностическая функция. Заключается в прогнозировании изменений, как количественных (рост преступление), так и качественных (способы совершения преступлений).

Противодействие противоправным действиям в данном случае необходимо рассматривать как противодействие преступности в экономической сфере. Поэтому сопоставив функции экономической, экспертизы как инструмента противодействия преступной деятельности в экономике, и задачи, стоящие перед системой экономической безопасности страны, можно определить экономическую экспертизу как инструмент правоохранительных органов, позволяю-

щий выявить, предупредить, предотвратить, оценить ущерб, формы проявления опасности, а также оказать помощь в выборе мер борьбы с экономическими преступлениями.

Функции экономической экспертизы укладываются в группировку методов её проведения, которые делятся на три группы:

1. Методы обнаружения преступных явлений в экономике. К ним можно отнести: экономико-математический метод, исследование документов, информационное моделирование, нормативно-правовое регулирование и т.д.

2. Методы профилактики преступных явлений в экономике. К ним можно отнести: предшествующие, предварительные, текущие, последующие и дополнительные методы профилактики.

3. Методы прогнозирования преступных явлений в экономике. К ним можно отнести: экспертные методы, метод «лицом к лицу», «мозговая атака», морфологический анализ и т.д. [3, стр.115-116].

В настоящее время в МВД РФ осуществляются такие виды экономических экспертиз, как бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная. Такое разграничение существует из-за необходимости специальных знаний при решении определённых задач и преступлений.

В практике случаются случаи, когда вид экономической экспертизы назначается неправильно, в итоге проведение экспертизы становится неэффективной, так как вопросы, поставленные перед экспертом, находятся вне его компетенции, или заключение эксперта лишено доказательственного значения.

Данная проблема вызвана недостаточной освещённостью в научной и специальной литературе вопросов разграничения видов экономических экспертиз и отсутствием унифицированных действенных методик.

Судебная экономическая экспертиза за время своего существования претерпела большое количество изменений, и до сих пор её структура подвергается доработке, критике и анализу. Движущей силой данных перемен является экономика нашего государства и проблемы, связанные с экономической безопасностью и развитием экономической преступности, повлёкшие необходимость новых разработок и усовершенствований методик расследования противоправных действий. Судебно-экономические экспертизы требуют совершенствования, как для традиционных сфер преступной деятельности, так и для развивающихся.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Барышева С.Ю., Шевелева Л.А. Судебная экономическая экспертиза: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» – Саратов: Саратовский социальноэкономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. – 168 с.

2. Макарова О.Н., Волкова Т.В. Роль экономической экспертизы в системе экономической безопасности страны. / Вестник Санкт – Петербургского университета МВД России. – 2013. – №3 (59). – С. 113-123.
3. Гольцев Д.С., Пименов Д.М. Особенности современной теории судебно-экономических экспертиз в России: проблемы и пути решения // Вестник Московского университета МВД России, 2019.
4. Зарегистрировано преступлений экономической направленности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://crimestat.ru/offenses\\_chart](http://crimestat.ru/offenses_chart) (дата обращения 11.04.2020).
5. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2019 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://мвд.рф/reports/item/19412450/> (дата обращения 11.04.2020).
6. Состояние преступности – январь-декабрь 2010 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://мвд.рф/reports/item/209732/> (дата обращения 11.04.2020).
7. «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.04.2020).
8. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ.
9. Макарова О.Н., Мелкоступов Э.Г., Мартыненко О.В. Роль судебной экономической экспертизы в предупреждении экономических преступлений / Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». – 2019. – №3. – С. 68-76.

## **The role of forensic expertise in the investigation of economic crimes**

*E. V. Tyunkova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)*

*katya\_tyunkova@mail.ru*

In the modern world, forensic economics is a vast area of scientific knowledge, covering a large layer of economic sciences. The purpose of the article is to study the role of forensic and economic expertise in the investigation of economic crimes and ensuring the country's security. The history of the formation of forensic economic examination in Russia, the functions and methods of examination, as well as the dynamics of changes in economic crimes were studied.

**Keywords:** forensic examination, forensic economic examination, economic crimes.

# ОСОБЕННОСТИ ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ СЛЕДОВ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПРЕГРАДЫ ПРИ ПОМОЩИ ГАЗОСВАРОЧНОГО И ИНОГО ОБОРУДОВАНИЯ

*А.Ю. Устимова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
nastya15-10qw@yandex.ru*

В данной статье рассматривается возможность определения вида сварочной аппаратуры и оценка квалификации лица (проводящего резку) – всё это дает возможность получить развернутую картину о произошедшем событии и предоставить достаточную информацию для следователя по розыску и изобличению преступников.

**Ключевые слова:** газосварочное оборудование, газокислородная резка, электродуговая резка.

В настоящее время криминогенная обстановка в стране продолжает оставаться довольно в сложном положении, по статистике за 2018-2019 г. зарегистрировано около 800 тыс. краж (это составляет около 40% от общего количества преступлений). Больше четверти краж (26%) были связаны с незаконным проникновением в жилище, помещение или иное хранилище. Газосварочные и иное оборудование составляют более 7% от общего количества орудий взлома, применяемых преступниками при совершении преступлений. Такая аппаратура позволяет преступникам взламывать различного рода металлические хранилища, не производя излишнего шума и за очень короткое время (исчисляемое минутами). Таким образом, следы, оставленные на металлических преградах при помощи газосварочного и иного оборудования, могут позволить экспертам завладеть значимой информацией.

Как свидетельствуют практика, далеко не во всех случаях на месте происшествия полностью собирается и используется информация об обстоятельствах подобных преступлений и личности преступника. В настоящее время эксперт при производстве экспертизы не всегда может сделать выводы относительно вида сварочной аппаратуры, использованной для взлома преграды, так и квалификации лица, проводившего взлом. Одной из проблем является – недостаточная разработанность методов и методик, что существенно снижает эффективность экспертного исследования в раскрытия и расследования преступлений.

Также необходимо отметить, что не в полной мере используются возможности криминалистических учетов. При формировании, введении и использовании учета следов орудий взлома не учитывается специфика следов термической резки на преградах. В экспертнокриминалистических подразделениях ОВД России не распространена практика введения натуральных коллекций данных следов.

Решениями вышеуказанных проблем посвящено ряд работ, таких ученых как А.И. Колмаков, Б.В. Степанов, В.Е. Капитанов и другие, все они в полной мере занимаются данной темой.

Если рассматривать следы орудий взлома на преградах, то они обладают определенным объемом информации о событии преступления и при определенных условиях могут служить вещественными доказательствами. Следует подчеркнуть, что первоочередной задачей экспертного исследования следов термической резки на металлических преградах является установление вида использованной сварочной аппаратуры.

Дифференцировать вид примененной аппаратуры по следующими способами:

- 1) трасологическим исследованием следов реза, имеющих на самой металлической преграде, а также иных следов на близлежащих объектах.
- 2) использованием для анализа следов разреза различных физико-химических методов исследования.

Первый способ является достаточным простым и не подразумевает использования сложных инструментальных методов. Однако практическое применение его затрудняет то обстоятельство, что многие эксперты-трасологи не в полной мере обладают методикой исследования такого рода следов. Для решения данной задачи ученые предлагают использовать метод определения микротвердостей окисно-шлакового слоя на поверхности реза. Измерения проводят с помощью микротвердомера ПМТ-3 по ГОСТ 9450-76 [1].

На практике установлено, что микротвердость окисного слоя на металле, разрезанном аппаратом газокислородной резки, составляет 360-430 кг/мм<sup>2</sup>, а микротвердость шлака, образованного в процессе электродуговой резки, в пределах 480-760 кг/мм<sup>2</sup>. Указанный метод позволяет отличать электродуговую резку от газовой, что особенно важно при небольших размерах исследуемого объекта или неявно выраженных следах реза.

Для дифференциации вида сварочной аппаратуры используют также металлографический анализ, для чего вырезаются кусочки металла с кромками разрезов и прилегающими непосредственно к ним участками. Для изучения микроструктуры в зоне реза по стандартной технологии приготавливается микрошлиф, микроструктура которого анализируется при 100-кратном увеличении на металлографическом микроскопе. Дифференциация газовой и электродуговой резки производится по характеру структурных изменений и, в частности, по размеру зерен [1]. Недостатком является значительная трудоёмкость, длительность проведения исследований.

По нашему мнению, наиболее удобный способ определения вида сварочной аппаратуры – при помощи элементного анализа поверхности реза. Сущность предлагаемого метода заключается в следующем. От куска листовой стали, отделяют небольшой фрагмент прямоугольной формы, имеющий в качестве одной из сторон поверхности реза, и проводят элементный анализ этой поверхности. Для этих целей используют эмиссионный спектральный анализ (ЭСА), лазерный



микроспектральный анализ (ЛМА), рентгенофлуоресцентный анализ (РФА) или рентгеноспектральный микроанализ (РСМА) [2].

Исходя из наличия или отсутствия определенных элементов на поверхности реза и в толще самого изделия, это позволяет сделать вывод о виде примененной сварочной аппаратуры.

Помимо определения вида сварочной аппаратуры, также важным является вопрос диагностического характера, который позволяет, в определенной мере судить о свойствах личности преступника – его силе, ловкости и навыках. Следы механизмов в гораздо меньшей мере связаны с физическими особенностями человека, который привел их в действие; они могут указать лишь на наличие у него определенных навыков [3].

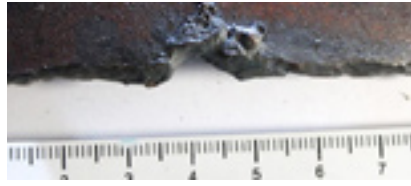
Для определения оценки квалификации лица, проводящего резку, нужно учитывать ряд обстоятельств [3]:

- прямая или извилистая линия разреза;
- одинакова ли ширина реза по периметру;
- имеются ли непрорезанные до конца участка реза;
- равномерность перемещения резака по периметру реза;
- наличие или отсутствие следов многократного затухания газопламенной струи;
- глубина бороздок на торце реза;
- перпендикулярна ли поверхность реза к плоскости разрезанного металла;
- степень скругления верхней кромки реза.

Если линия разреза значительно искривлена, ширина реза сильно меняется по его периметру, имеются непрорезанные до конца участки, поверхность разреза не перпендикулярна плоскости разрезаемого металла, имеются следы многократного затухания газопламенной струи, резак по периметру реза перемещался неравномерно, шероховатость поверхности реза значительна, а верхняя кромка реза сильно скруглена, то можно сделать вывод, что лицо, производившее резку, не обладает достаточно профессиональными навыками.

Здесь будут также характерны такие следы (рис. 1):

- на торцевой поверхности реза отсутствуют участки с валиками и бороздками;
- на кромках разрезанного металла имеются обильные наплывы металла и шлака;
- кромки резов сильно оплавлены;
- ширина реза достигает 12-16 мм.



*Рис. 1. Пример реза неквалифицированного сварщика.*

При отсутствии указанных выше признаков можно сделать вывод о том, что лицо, производившее разрез, обладает достаточными профессиональными навыками газорезчика и имеет определенную квалификацию. Это будет характерно для квалифицированных сварщиков и будут присутствовать следующие следы (рис. 2):

- чередование зон с валиками и бороздками на торцевой поверхности реза;
- ширина реза определяется номером мундштука горелки и составляет 3-6 мм;
- верхние кромки реза оплавлены, но наплывы шлака отсутствуют;
- на нижней кромке реза присутствуют следы механического разделения разрезаемых частей.



*Рис. 2. Пример реза квалифицированного сварщика*

Таким образом исследование вида сварочной аппаратуры и оценка квалификации лица (проводящего резку) – позволят нам получить развернутую картину о произошедшем событии и предоставить достаточную информацию для следователя по розыску и изобличению преступников, связанных со взломом преград оборудованием термической резки.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Аугустинас Б. П. Исследование следов взлома преград, образованных металлорежущими аппаратами электрической и газовой резки металлов // Теоретические проблемы и практика трасологических и баллистических исследований. М.: ВНИИСЭ, 2003, №17.
2. Степанов Б. В., Трошин Л. Л. Особенности осмотра места происшествия в случаях вскрытия хранилищ с помощью аппаратов термической резки металлов: Бюллетень ГСУ. 1986, № 4.
3. Спектор О. Ш., Асиновская Г. А. Изучение природы и условий изменений структуры и химического состава стали Ст. 3 на поверхности реза // Труды ВНИИАВТОГЕН. М., 1963. Вып. 9

4. Колмаков А. И., Степанов Б. В., Иванов Н. В. И др. Исследование сварочных материалов и продуктов ручной дуговой сварки. М.: ВНИИ МВД СССР, 1988.
5. Матвеев М. Ю., Корнеев В. А. Дифференциация следов электродуговой резки углеродистых сталей по типам электродов // Экспертная практика и новые методы исследования. ВНИИСЭ МЮ СССР, 1986. Вып. 17.

## **Features of expert investigation of traces of impact on metal barriers using gas welding and other equipment.**

*A.Yu. Ustimova*

*NGU im. N. So. Lobachevsky (Russia, Nizhny Novgorod)  
nastyia15-10qw@yandex.ru*

The topic I am investigating is relevant, because in recent years, experts have increasingly come across traces left on metal barriers using gas-lighting and other equipment.

**Keywords:** gas welding equipment, gas-oxygen cutting, electric arc cutting/

## **ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРОПАГАНДЫ НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ И НАРКОТИЧЕСКОГО ОБРАЗА ЖИЗНИ В РЕЧЕВЫХ АКТАХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ СОВРЕМЕННОЙ МУЗЫКАЛЬНОЙ КУЛЬТУРЫ**

*Д.Р. Хасянова*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
dana.hasyanova.99@mail.ru*

В данной статье автор исследует вопрос пропаганды наркотических средств в текстах песен и интервью современных исполнителей при помощи лингвостилистического и коммуникативно-прагматического методов, а также метода семантического анализа. Автором были разработаны критерии, которые могут быть использованы при проведении психолого-лингвистической экспертизы текстов по делам о пропаганде наркотических средств и психотропных веществ.

**Ключевые слова:** пропаганда, наркотические средства, психотропные вещества, семантический анализ.

Одной из ключевых задач современного государства была и остаётся забота о подрастающем поколении. Однако, огромную роль в воспитании подростков играет популярная культура данного временного периода.

Начиная с 2015 года граждане с активной гражданской позицией встали на защиту нравственности молодёжи и стали контролировать выступления современных исполнителей, песни которых, по их мнению, пропагандируют наркотический или развратный образ жизни и наносят ущерб нравственному и духовному воспитанию молодёжи. Новая волна контроля исполнителей началась в 2018 году [1], [2].

Что же такое речевой акт? Т.Б. Радбиль и В.А. Юматов в своей статье [3, стр. 286], обобщая мысли Дж. Остина, которые были изложены в книге «How to do things with words» пишут, что речевой акт – это целенаправленное речевое действие, совершаемое в соответствии и принципами и правилами речевого поведения, принятыми в данном обществе.

Структура речевого акта представляет собой три ступени: намерение, цель и конечный результат, то есть речевое воздействие на адресата. Если речевые действия человека нарушают нормы закона, то он должен нести юридическую ответственность. Именно теория речевых актов позволяет квалифицировать тексты как действия, подлежащие правовой оценке.

Тверской учёный А.А. Романов в своей работе даёт детальную классификацию речевых актов, включающую 14 типов речевых действий:

1. комиссивы (обещания, пари);
2. экспозитивы (разъяснения, угрозы);
3. пермиссивы (согласия);
4. сатисфактивы (упрёки, акты похвалы, извинения, поздравления и т.д.);
5. регламентативы (формулы социального этикета);
6. директивы (приказы, требования);
7. реквестивы (просьбы, мольбы);
8. инструктивы (предписания, запреты);
9. суггестивы (советы, предупреждения);
10. инвитивы (приглашения);
11. дескриптивы (описания);
12. аргументативы (доводы);
13. констативы (утверждения);
14. нарративы (повествования).

Толковый словарь Ефремовой даёт следующее определение понятию «пропаганда». Пропаганда – распространение в обществе каких-либо идей, воззрений, знаний путём постоянного глубокого и детального их разъяснения [4].

В методике, разработанной в Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации говорится о характерных признаках убеждения в пропаганде следующее: «Задача эксперта-лингвиста заключается в том, чтобы установить, сопровождается ли изложение описанных в вопросе взглядов, отношения убеждением в необходимости их принятия, учёта аудиторией: я говорю это, чтобы ты согласился, понял, учёл и т. п. Специфическим признаком убеждения при пропаганде можно считать его достаточно эксплицитный характер, и прежде всего – наличие аргументации». [5, стр. 97]

Пропаганда наркотических средств, психотропных веществ или их прекурсоров регулируется нормами статьи 6.13 Кодекса РФ об административных правонарушениях [6] и статьи 46 Федерального Закона РФ от 08.01.1998 г. №3-ФЗ

«О наркотических средствах и психотропных веществах». Под пропагандой понимается распространение сведений о 1) способах, методах разработки, изготовления и использования наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, новых потенциально опасных психоактивных веществ, 2) местах их приобретения, 3) способах и местах культивирования наркосодержащих растений, 4) преимуществ в использовании отдельных наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркосодержащих растений [7]. Проблему пропаганды наркотических средств, токсических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, новых потенциально опасных психоактивных веществ, способов и мест культивирования наркосодержащих растений затрагивают также законы субъектов РФ (ч. 3 ст. 19 Закона Нижегородской области от 28 марта 2002 года № 16-З «О профилактике наркомании и токсикомании» [8].

Целесообразно будет отметить тот факт, что тексты песен являются художественным произведением и несут в себе цель воздействия на слушателя через лирического героя, мысли, чувства при помощи экспрессивных языковых средств и слова которого следует отделять от позиции его автора. Вопреки этому практика привлечения к юридической ответственности говорит о том, что некоторые исполнители, которые затрагивают в своих песнях тему наркомании основывают образ лирического героя на собственном жизненном опыте. Так в 2015 году сотрудники ФСКН по Красноярскому краю задержали и привлекли к административной ответственности двоих исполнителей, творчество которых будет рассматриваться нами ниже. Алексей Долматов, известный под творческим псевдонимом Guf, и Алексей Мотылёв (Slim) провели шесть суток в изоляторе Красноярска. [9]

К средствам экспрессивности относят тропы (эпитеты, метафоры, метонимия, синекдоха), лингвистические приёмы (диалектизмы, фразеологизмы, синонимы) и синтаксические средства (парцелляция, оксюморон). Все они используются в художественных текстах для эмоционального воздействия на слушателя.

Автор считает, что вопрос разграничения художественного образа, описания жизненного опыта и пропаганды в текстах песен является проблемным, так как законодательный подход и практический опыт лингвистической экспертизы дают различные признаки пропаганды. Поэтому при создании критериев пропаганды в художественных текстах автором была принята позиция практики с опорой на законодательную регламентацию, таким образом, следует вывод, что в лингвистическом анализе спорных текстов по делам о пропаганде наркотических средств и психотропных веществ важны не только внешние признаки (ст. 46 ФЗ № 3 – ФЗ), но и внутренние, которые были разработаны экспертами-лингвистами.

	Пропаганда	Художественный образ
1.	Точка зрения на предмет речи (положительная).	Точка зрения на предмет речи (негативная или нейтральная) [10].
2.	Функциональность (убеждение, призывы, адресованные неопределённому кругу людей).	Неутилитарность (эмоциональное воздействие с помощью языковых средств выразительности).
3.	Деиндивидуализированность.	Индивидуализированность (ситуация пропускается сквозь призму личности).

Данные критерии, разработанные автором статьи, несут практическую ценность для проведения лингвистической экспертизы текстов по делам о пропаганде наркотических средств, так как помогают раскрыть содержательный аспект пропаганды.

Целесообразно отметить жанр интервью, который набрал популярность в интернете в последние годы. Интервью представляют собой развёрнутые ответы на вопросы, либо свободный рассказ на заданную тему. Жанровая и стилистическая принадлежность интервью неоднозначна, так как и интервьюеры, и интервьюируемые по-разному подходят к содержанию, в текстах можно выявить признаки трёх функциональных стилей языка: художественного, публицистического и разговорного.

При лингвистическом анализе или экспертизе текстов по делам о пропаганде наркотических средств эксперту или специалисту предстоит ответить на ряд вопросов:

1. Имеются ли в данном тексте/фрагменте текста слова и выражения, обозначающие наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры?

2. Имеются ли в представленных на экспертизу материалах слова и выражения, изображения, содержащие информацию о способах, методах разработки, изготовления и использования, местах приобретения наркотических средств либо отдельных препаратов, способах и местах культивирования наркосодержащих растений? [11]

3. Содержится ли в тексте информация о преимуществах в использовании отдельных наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркосодержащих растений?

А также провести анализ по разработанным авторским критериям с указанием вида речевого акта.

При написании статьи исследовались следующие объекты:

1. Текст песни группы «Агата Кристи» – «Опиум для никого»;
2. Текст песни исполнителя Guf – «Новогодняя»;
3. Интервью вДудь: Бледный – Наркота, смерть, спасение.

Анализ объектов производился по вопросам, которые были изложены выше.

1. Имеются ли в данном тексте/фрагменте текста слова и выражения, обозначающие наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры?

*«... Нанудрив ноздри **кокаином**,*

*Я выхожу на променад...*

*... Давай вечером с тобой встретимся,*

*Будем **опиум** курить...» (Агата Кристи – Опиум для никого)*

Пудрить ноздри – интраназальное употребление наркотика. [12]

Кокаин – Добываемое из листьев коки ядовитое вещество, употребляемое как местное обезболивающее или наркотическое средство. [4]

Опиум: 1) Высушенный млечный сок незрелых семенных коробочек мака, употребляемый как наркотик, вызывающий галлюцинации, а в медицине – как болеутоляющее и снотворное средство.

2) перен. То, что дурманит сознание, мешает правильному восприятию действительности.

*«... Дудь: Расскажи типичную.*

*Бледный: Взяли **героина**, он оказался слишком чистым... Поставил стандартную дозу, отъехал...» (вДудь: Бледный – Наркота, смерть, спасение). Фрагмент текста выражен речевым актом повествования.*

Героин – Сильнодействующий наркотик, вырабатываемый из опийного мака. [13]

Доза – чаще всего вощёная бумажка с 0,05 граммами героина, иногда дозировка, необходимая для достижения кайфа («моя доза»).

Отъехать – отключиться. [14]

2. Имеются ли в представленных на экспертизу материалах слова и выражения, изображения, содержащие информацию о способах, методах разработки, изготовления и использования, местах приобретения наркотических средств либо отдельных препаратов способами и местах культивирования наркосодержащих растений?

*«...Выхино, в холодном подьезде жду **барыгу***

*На кумаре, без копейки, прошу в долг половинку...» (Guf – Новогодняя). Речевой акт повествования.*

Барыга – мелкий торговец героином, который контактирует непосредственно с наркоманом.

Кумар – первое ощущение приближающихся ломок; состояние, возникающее после того, как первая доза наркотика закончила своё действие; «предчувствие ломки". Связано с возникновением очень сильного желания принять наркотик.

*«... Нанудрив ноздри **кокаином**,*

*Я выхожу на променад...*

*... Давай вечером с тобой встретимся,*

***Будем опиум курить...***» (Агата Кристи – *Опиум для никого*)

3. Содержится ли в тексте информация о преимуществах в использовании отдельных наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркосодержащих растений?

Нет, не содержится, так как отсутствует сравнение наркотических средств, эффектов от их употребления. Следовательно, невозможно оценить преимущества использования отдельных наркотических средств перед другими.

4. Точка зрения на предмет речи.

*«... Не употребляйте наркотики, дети...»* (вДудь: *Бледный – Наркота, смерть, спасение*). Негативное отношение говорящего к предмету речи, которое выражается в форме речевого акта совета.

*«... Тут предпочтительней оставаться зрителем*

*Это не остановить, я вспоминаю про родителей...»* (Guf – *Новогодняя*). Точка зрения нейтрально-негативная, которая подкрепляется речевым актом аргументации.

В песне группы «Агата Кристи» – «Опиум для никого» отсутствует какая-либо оценка предмета речи.

5. Функциональность.

*«... Давай вечером с тобой встретимся,*

***Будем опиум курить...***» (Агата Кристи – *Опиум для никого*). В данном отрывке демонстрируется акт приглашения для употребления опиума.

В тексте песни «Новогодняя» ведётся повествование от лица лирического героя, который воздействует на слушателя с помощью синекдохи, которая повторяется во всем тексте, к примеру *«... Вышел из подъезда, там местные,*

*Ну те, что из другого теста*

*Один питбуль, один лонцдейл и два эверлеста...»* или

*«... Подарков ждут все, девочки, мальчики*

*Фуражки, начальники, злобные хачики*

*Святые источники, красные шапочки*

*Фуражки, чиновники, хачики, подтяжки*

*Больнички, ой мамочки, ой мамочки...»*

6. Индивидуализированность.

Авторы всех представленных песен ведут повествование от лица их лирических героев, выражая их состояние, чувства, мысли на момент говорения, представляя слушателям мироощущение их персонажей.

В примере с интервью повествование ведётся от лица говорящего (Бледный), речь идёт о его жизненном опыте сквозь призму всех произошедших с ним событий за тринадцать лет (1994 – 2017 гг.).



Вид речевого акта позволит выявить лингвистические признаки пропаганды (призыва или убеждения) употребления наркотических средств. В тексте песни исполнителя Guf – «Новогодняя» и в интервью Андрея «Бледного» Позднухова ведётся повествование (нарратив) и описание (дескриптив), а в песне группы «Агата Кристи» – «Опиум для никого», напротив, прослеживается акт приглашения (инвитив) и аргументации, который адресован другому герою, который не упоминается в произведении, но которому адресована речь персонажа.

Резюмируя результаты анализа можно сказать, что, несмотря на наличие отдельных признаков пропаганды наркотических средств в анализируемых текстах, совокупность диагностических признаков недостаточна для дачи категорического вывода о наличии пропаганды наркотических средств. Данный вывод можно обосновать тем, что, хотя в тексте песни группы «Агата Кристи» – «Опиум для никого» содержатся некоторые формальные признаки пропаганды наркотических средств (сведения о конкретных веществах и способах употребления) [7], содержательные признаки представлены неявно или отсутствуют.

Из всего вышесказанного следует тот факт, что тема не теряет своей актуальности в настоящее время. Существующие методы выявления признаков пропаганды требуют унификации и законодательной регламентации, в том числе закрепление единой минимальной совокупности признаков, позволяющих чётко и однозначно идентифицировать наличие пропаганды наркотических средств и наркотического образа жизни.

Анализ речевых актов представителей современной музыкальной культуры позволяет сделать вывод, что, несмотря на наличие отдельных признаков, в большей степени их высказывания и песни романтизируют наркотический образ жизни и не являются прямой пропагандой ввиду отсутствия прямых призывов к употреблению наркотических или психотропных веществ.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Френдзона» не вписалась в Сибирь [Электронный ресурс] // Коммерсантъ URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3799415> (дата обращения: 12.03.2020).
2. АнтиДилер не пропустил в Красноярск концерт группы «Френдзона» [Электронный ресурс] // VK.com [https://vk.com/wall-142330782\\_813](https://vk.com/wall-142330782_813) (дата обращения: 12.03.2020).
3. Радбиль Т.Б., Юматов В.А. Возможности и перспективы применения теории речевых актов в лингвистической экспертизе. [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnosti-i-perspektivy-primeneniya-teorii-rechevyh-aktov-v-lingvisticheskoy-ekspertize/viewer> (дата обращения 01.03.2020)
4. Толковый словарь русского языка Ефремовой [Электронный ресурс] URL: <https://www.efremova.info/> (дата обращения 20.03.2020)
5. Теоретические и методические основы судебной психолого-лингвистической экспертизы текстов по делам, связанным с противодей-

- ствием экстремизму. / Сост. Кукушкина О.В., Сафонова Ю.А., Секераж Т.Н. – М.: Государственное учреждение Российский федеральный центр судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации (РФЦЭСЭ при Минюсте России), 2011 – 330 с.
6. Кодекс российской федерации об административных правонарушениях: Федеральный Закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп. от 18.03.2020) [Электронный ресурс]. – URL:<http://www.consultant.ru>
  7. О наркотических средствах и психотропных веществах: Федеральный Закон от 08.01.1998 N 3-ФЗ (с изм. и доп. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]. – URL:<http://www.consultant.ru>
  8. О профилактике наркомании и токсикомании: Закон Нижегородской области от 28.03.2002 N 16-З (с изм. и доп. от 29.05.2015) [Электронный ресурс]. – URL:<http://www.consultant.ru>
  9. ФСКН нашла в песнях Гуфа пропаганду наркотиков [Электронный ресурс] // Lenta.ru. URL: <http://lenta.ru/news/2015/10/01/gufzhiv/> (дата обращения: 12.03.2020).
  10. Терехова А.В. К опросу о лингвистическом анализе материалов в рамках исследований по делам, связанным с пропагандой наркотических средств/ А.В. Терехова// Экспертная практика. – 2016. – №2. – с. 54 – 58
  11. Дела о пропаганде наркотических средств [Электронный ресурс] URL: <https://lingvo-sudexp.ru/dela-o-propagande-narkoticheskix-veshhestv/> (дата обращения 05.03.2020)
  12. Словарь наркотического сленга [Электронный ресурс] // DicsOnline URL: <https://www.dicsonline.ru/slovary/slovar-narkoticheskogo-slenga/> (дата обращения 20.03.2020)
  13. Толковый словарь русского языка под ред. Ожегова С.И. [Электронный ресурс] // DisAcademic.ru URL: <https://dic.academic.ru/contents.nsf/ogegova/> (дата обращения 20.03.2020)
  14. вДудь: Бледный – Наркота, смерть, спасение [Электронный ресурс] URL: <https://www.youtube.com/watch?v=854JGlfM2c> (дата обращения 23.02.2020)
  15. Моштылёва Е.С. Судебно-экспертные особенности выявления признаков пропаганды наркотических средств в художественных текстах // Проблемы становления гражданского общества (Иркутск, 25 марта 2016 года) – Иркутск, 2016. – с. 234 – 239
  16. Guf-Новогодняя [Электронный ресурс] URL: <https://music.yandex.ru/album/62048/track/42498653> (дата обращения 23.02.2020)
  17. Агата Кристи – Опиум для никого [Электронный ресурс] URL: <https://music.yandex.ru/album/2849406/track/24442537> (дата обращения 23.02.2020)
  18. Баранов А.Н., Паршин П.Б. Категория пропаганды в лингвистической экспертизе текста. [Электронный ресурс] //Теория и практика судебной экс-

## **Issues of searching propaganda drugs and narcotic lifestyle in speech acts of introducers modern music culture**

*D.R. Khasyanova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
dana.hasyanova.99@mail.ru*

The author looks into issue of propaganda narcotic substance in lyrics and interviews of contemporary musicians in this article. She used lingo-stylistic, communicative-pragmatic methods and method of semantic analysis. The author has created criteria, which can be useful in psycho-linguistic forensic tests for cases about propaganda narcotic drugs and psychotropic substance.

**Keywords:** propaganda, narcotic drugs, psychotropic substance, semantic analysis.

## **ПРОБЛЕМЫ НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ РАСЧЁТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

*И.А. Цветкова*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
irina.tsvetkova.5@yandex.ru*

В статье рассмотрены проблемы назначения судебных экспертиз и, в частности, судебно-бухгалтерской экспертизы расчётов по оплате труда, а также предложены некоторые пути их решения.

**Ключевые слова:** назначение судебной экспертизы, формулировка вопросов эксперту, подготовка материалов.

Порядок назначения судебной экспертизы в уголовном процессе регулируется ст.195 главы 27 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации [1]. В соответствии с указанной статьей, судебная экспертиза производится лицами, обладающими специальными знаниями на основании постановления следователя.

Следует отметить, что при расследовании дел, связанных в той или иной мере с расчётами по оплате труда, заключение эксперта как одно из доказательств по делу приобретает большое значение. Это объясняется тем, что вопросы, решаемые экспертами в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы, требуют глубоких знаний в области трудовых отношений и экономики (в частности, бухгалтерского учёта операций расчётов по оплате труда).

Во многом, успех исследования и дачи заключения зависит от действий следователя на этапе назначения экспертизы. Подготовка к назначению экспертизы состоит из нескольких элементов (стадий): определение и формулировка задач

экспертизы; определение материалов дела, содержащих исходные данные для проведения экспертного исследования; отбор объектов экспертизы; составление постановления о назначении судебной экспертизы [2, стр. 310]. Ошибки, допущенные на любом из указанных этапов подготовки, могут в дальнейшем привести к неполноте или неясности заключения эксперта как доказательства, что, несомненно, отразится на уровне достаточности доказательств в совокупности и обоснованности выдвигаемого обвинения. Допускаемые следователями ошибки зачастую носят субъективный характер и возникают от шаблонности действий при назначении экспертиз, особенно по большому количеству однотипных дел [3, стр.1155]. Представляется целесообразным в каждом рассматриваемом случае применять индивидуальный подход для прогнозирования и предотвращения упущений в действиях следователя.

Одной из проблем, возникающих при назначении экспертизы, является неверное определение задач экспертизы. Как известно, содержание задач вытекает из содержания вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы.

При их формулировке необходимо помнить, что разрешение правовых вопросов выходит за пределы компетенции судебного эксперта. Но зачастую следователю довольно сложно дать редакцию того или иного вопроса, не затронув при этом или квалификацию преступного деяния или лицо, которое обвиняется в совершении преступления. Так, при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы расчётов по оплате труда будет недопустим вопрос: «В течение какого периода осуществлялась невыплата заработной платы?», поскольку в нём заложена квалификация преступления, предусмотренного ст. 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации [4]. Грамотно сформулированный вопрос будет звучать следующим образом: «Имеется ли у организации задолженность по выплате заработной платы? Если да, то кому именно, за какой период, какова её величина, в каких документах данная задолженность получила отражение?». Другой пример некорректной редакции вопроса: «В каком размере были начислены денежные средства в виде заработной платы Петрову П.П. за невыполненные объёмы работ бухгалтером Ивановой И.И.?». В данном случае вопрос напрямую касается установления вины определенного лица – бухгалтера Ивановой И.И., и, отвечая на поставленный вопрос, эксперт подменяет лицо, ведущее расследование, и выходит за рамки своей компетенции. Наиболее допустимой можно считать следующую формулировку вопроса: «Были ли начислены денежные средства в виде заработной платы за невыполненные объёмы работ за период работы бухгалтера Ивановой И.И.? Если да, то кому именно, в каком размере, за какой период, на основании каких документов, кем именно были начислены данные денежные средства?».

В практике возникают также ситуации, когда, не зная возможностей того или иного вида экспертиз, следователи ставят на разрешение эксперта вопросы, на которые тот явно не может ответить [5, стр. 73]. Решение данной проблемы

видится в проведении специальных занятий (лекций, семинаров, вебинаров) с лицами, назначающими судебные экспертизы. В рамках таких консультаций следователям разъяснялись бы компетенции судебных экспертов в разных областях знаний. Разработка и публикация для лиц, ведущих расследование, методических пособий и справочников с типовыми вопросами, задаваемыми при судебно-бухгалтерской экспертизе расчётов по оплате труда, вероятно, так же способствовали бы снижению количества вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы, в недопустимых, некорректных или неточных редакциях.

Следует так же отметить, что вопросы должны быть сформулированы чётко и понятно, без возможности их двоякого толкования. Для устранения затруднений в формулировании кратких и конкретных вопросов эксперту целесообразно привлечение следователем специалиста для дачи консультации непосредственно до вынесения постановления о назначении судебной экспертизы. Случаи постановки большого количества ненужных вопросов, которые или повторяют друг друга или вытекают из предыдущих, а так же вопросов, которые носят справочный характер и могли быть решены без назначения экспертизы, так же могут быть сведены к минимуму, если следователь первоначально проконсультируется со специалистом.

Длительное время обсуждалось право эксперта переформулировать вопросы, содержащиеся в постановлении о назначении экспертизы, а так же задавать дополнительные вопросы, если они относятся к предмету экспертизы. Действующий Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в ч.2 ст.204 даёт право эксперту указать в заключении обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы (экспертная инициатива) [1].

В практической деятельности в случае изложения вопросов, поставленных перед экспертом, в некорректной форме, эксперт согласовывает с руководителем судебно-экспертного учреждения их редакцию. В свою очередь, руководитель извещает об этом должностное лицо, назначившее экспертизу [6, стр. 60]. После этого лицом, ведущим расследование по делу, вносятся изменения в постановление о назначении судебной экспертизы. Изложенная процедура исправления вопросов требует временных затрат, которые увеличивают срок всего расследования.

Представляется целесообразным дополнить Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации нормой о праве эксперта переформулировать вопросы, выносимые на его разрешение, с последующим уведомлением руководителя экспертного учреждения и лица, назначившего экспертизу, в письменном виде. Самоулиной Я.В. предлагается обязать эксперта сообщить о редакции вопросов в течение 24 часов с момента начала производства судебной экспертизы [6, стр. 60]. Оперативное уведомление в течение суток о замене вопросов бу-

дет способствовать эффективному взаимодействию между лицами, ведущими следствие, и экспертами.

Еще одной из проблем назначения экспертизы является определение объема и содержания материалов дела, предоставляемых эксперту. Не вызывает сомнений, что эксперту должны направляться далеко не все материалы уголовного дела. Во-первых, большой объем данных может необоснованно увеличить время производства экспертизы, поскольку эксперту придется осуществлять поиск необходимых для экспертного исследования сведений среди всей предоставленной информации. Во-вторых, сосредоточение всех материалов уголовного дела в руках эксперта может повлиять на конечный вывод по итогам производства судебной экспертизы, который в большей степени будет основан на данных, напрямую не относящихся к объектам конкретной экспертизы (например, на сведениях, полученных из протоколов допросов свидетелей, и др.).

В то же время, краткое ознакомление эксперта только с фабулой дела также не способствует производству качественного экспертного исследования. Зачастую, эксперт просто не в состоянии дать адекватную оценку тому или иному факту из-за нехватки материалов. Так, при судебно-бухгалтерской экспертизе расчетов по оплате труда отсутствие в предоставленных материалах дела протокола допроса бухгалтера создаёт затруднительную ситуацию для эксперта, поскольку он лишается одного из важнейших источников информации, который в состоянии предоставить сведения, например, о механизме преступления, причинах, способствующих совершению преступления, и др. При явном недостатке материалов эксперт может ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, но рассмотрение ходатайства увеличивает время производства экспертизы, что является негативным фактором, увеличивающим срок всего процесса расследования.

Для качественной подготовки материалов, направляемых эксперту, следователю целесообразно уделять большее внимание отбору необходимых для экспертного исследования данных уголовного дела, а также в обязательном порядке необходимо привлекать специалистов [7, стр. 48].

При отборе объектов экспертизы следователю так же стоит позаботиться об их дальнейшей сохранности и целостности упаковки. Судебный эксперт-бухгалтер в своей профессиональной деятельности имеет дело с объектами экспертизы, представленными различными документами, зачастую, в единственном экземпляре. Различные воздействия окружающей среды (например, влага) при отсутствии должного внимания к сохранению объектов в первоначальном виде могут видоизменять объект экспертизы и, в ряде случаев, приводить к исчезновению данных, зафиксированных на материальных носителях.

В связи с возможностью утраты данных на бумажных носителях, возникают случаи предоставления на экспертизу электронных баз данных или электронных документов. Стоит отметить, что в настоящее время замена бумажных носите-

лей электронными не решает проблему сохранности информации, а, наоборот, порождает дополнительные проблемы. Во-первых, при даче судебным экспертом заключения на основании исследования электронных сведений стороной защиты может быть высказано сомнение в неизменности первоначальных данных в процессе производства экспертизы. Во-вторых, на документах, представленных в электронном виде, отсутствуют фамилии и должности лиц, имеющих право подписи (бухгалтер, главный бухгалтер, руководитель организации), а также их собственноручные подписи. Таким образом, выявление информации о лицах, непосредственно причастных к преступлению, об их профессии (должности) и количестве, либо лицах, владеющих сведениями, позволяющими установить эти данные, становится невозможным [8, стр. 175].

Завершающая стадия назначения судебной экспертизы – это составление постановления о назначении судебной экспертизы. В резолютивной части постановления лицу, ведущему расследование, необходимо определить род (вид) требуемой в конкретном случае экспертизы. Зачастую конкретизация не производится и любую экономическую экспертизу называют «финансово-экономической» [9, стр. 29]. Это можно объяснить следующими причинами: незнание следователями отличий одного рода экономических экспертиз от другого (например, бухгалтерской от финансово-экономической); отсутствие ясности в определении объема специальных знаний эксперта-экономиста в той или иной области экономики; отсутствие в нормативно-правовых актах различных ведомств единообразия в наименовании одного и того же рода экспертиз. Так, в ЭКП МВД Российской Федерации предусмотрено производство бухгалтерской, финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертиз [10]. Экспертами судебно-экспертных учреждений Минюста России производятся бухгалтерская и финансово-экономическая экспертизы [11]. Решением проблемы, как видится, могло бы стать упорядочение родов (видов) судебно-экономических экспертиз и их закрепление в межведомственных нормативно-правовых актах в единообразных формулировках.

Подводя итоги вышесказанному, можно констатировать, что при назначении судебной экспертизы и подготовке материалов и объектов, предоставляемых на исследование, существует ряд проблем, влияющих в дальнейшем на качество заключения судебного эксперта. Разрешение рассмотренных проблем видится в:

- 1) Ответственном подходе следователя к назначению судебной экспертизы на всех этапах, предусматривающем изучение актуального законодательства в области судебной экспертизы, а также научных публикаций и методических пособий по видам производимых исследований и типовым вопросам по тому или иному роду (виду) экспертиз;

- 2) Привлечение до вынесения постановления о назначении экспертизы специалиста, который способен дать консультацию о возможностях и средствах

того или иного вида экспертизы, о содержании и форме вопросов, выносимых на разрешение экспертизы, оказать помощь в отборе материалов уголовного дела и объектах экспертизы, предоставляемых эксперту.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 18.02.2020) // Принят Государственной Думой 22.11.2001 г. Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34481/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/).
2. Эксперт. Руководство для экспертов органов внутренних дел // Под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. – Москва: Изд-во Право и закон, 2003. С. 592.
3. Негода Н.О., Танащенко И.И. Проблемы назначения и проведения судебной экспертизы / Научное обеспечение агропромышленного комплекса // Сборник статей по материалам 73-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2017 год. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, 2018. С. 1154-1157.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 18.02.2020) // Принят Государственной Думой 24.05. 1996 г. Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/).
5. Демидова Т.В, Гольцев Д.С. К вопросу о проблемах назначения судебных экспертиз / Вопросы экспертной практики. – Москва: Изд-во Ассоциация экспертов по содействию экспертной практики «Национальный общественный центр экспертиз», 2017. С. 71-74.
6. Самиулина Я.В. Отдельные аспекты совершенствования практики назначения судебных экспертиз на стадии предварительного расследования / Вестник Самарского юридического института. – Самара: Самарский юридический институт Федеральной службы исполнения наказания, 2018. №3(29). С. 57-61.
7. Демидова Т.В. Взаимодействие следователя с экспертом на стадии подготовки материалов для производства судебных экспертиз / Вестник экономической безопасности. – Москва: Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Китоля, 2018. С. 46-50.
8. Тимченко В.А. Методика криминалистической диагностики хищения денежных средств / Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2016. С. 171-176.
9. Демидова Т.В. Проблемные вопросы назначения судебных экспертиз / Вестник экономической безопасности. – Москва: Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Китоля, 2016. №4. С. 29-32.



10. Приказ МВД России от 29.06.2005 г. №511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации») // Зарегистрировано в Минюсте 23.08.2005 г. №6931. Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55315/).
11. Приказ Минюста России от 27.12.2012 г. № 237 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» // Зарегистрировано в Минюсте России 29.01.2013 г. № 26742. Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_141682/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_141682/).

#### **APPOINTMENT OF A FORENSIC EXAMINATION OF PAYROLL CALCULATIONS PROBLEMS**

*I.A. Tsvetkova*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
irina.tsvetkova.5@yandex.ru*

In article appointment of a forensic examination of payroll calculations problems are reviewed, as well either some solutions are proposed.

**Keywords:** appointment of forensic examination, wording of questions to the expert, preparation of materials.

#### **МЕТОДЫ ОБНАРУЖЕНИЯ МОНТАЖА ЦИФРОВОГО ИЗОБРАЖЕНИЯ ПУТЕМ АНАЛИЗА СВОТОНЕНЕВЫХ КОМПОНЕНТОВ ФОТОГРАФИИ**

*С.Я. Чувагина*

*ННГУ им. Н. И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
chuvaginas@gmail.com*

Описаны методы обнаружения монтажа в фотографиях, в основе которых лежит анализ светотеневых компонентов. На примерах показан алгоритм экспертного исследования фотографий, возможности и особенности выявления модификации цифровых изображений.

**Ключевые слова:** подделка, цифровая фотография, метод, анализ, вмешательство.

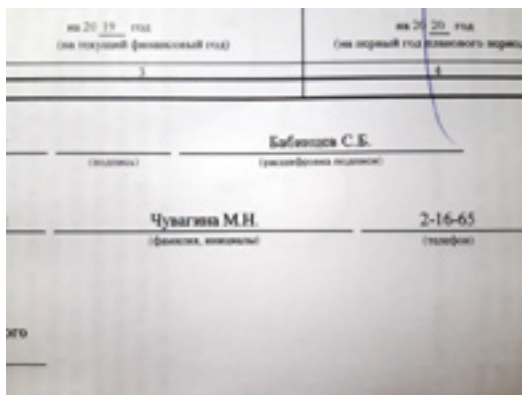
Число незаконных манипуляций с цифровыми изображениями в последние годы значительно возросло, причем применяются все более сложные техноло-

гии поделки. Обычный визуальный осмотр, часто использовавшийся ранее, уже не может дать точный ответ при экспертизе фотографии на наличие внесения изменений. Поэтому стали разрабатываться специальные методы поиска фальсифицированных участков фотографий, одной из которых является группа методов, основанных на анализе освещения.

Методы обнаружения подделок, основанные на анализе освещения, бывают двух видов: – основанные на анализе геометрии объектов съемки; – построенные на анализе цвета. Первые обнаруживают несоответствия в месте нахождения источников света для разных конкретных объектов на фотографии, вторые ищут несоответствия между цветом объекта и цветом освещающего его света.

### **ОСВЕЩЕНИЕ ФОТОГРАФИИ КАК ИНДИКАТОР ПОДДЕЛКИ**

Сущность метода заключается в следующем. Изображение разбивается на области (сегменты), имеющие примерно одинаковый цвет и освещенность. Эти сегменты называются суперпикселями. Каждый суперпиксель является фрагментом изображения, а все входящие в него пиксели при дальнейшей обработке рассматриваются как единое целое. При анализе изображения, вначале выбирается участок изображения, который вызывает сомнение у эксперта. Он состоит из нескольких суперпикселей. Далее цвет каждого из суперпикселей оценивается и сравнивается с цветом других суперпикселей. Такое сравнение позволяет определить резкие переходы освещенности и цвета. Поскольку при создании составного изображения трудно сопоставить условия освещения двух изображений, то наличие резких переходов может свидетельствовать о вставке фрагмента в исходное изображение [1].



*Рис. 1. Оригинал.*

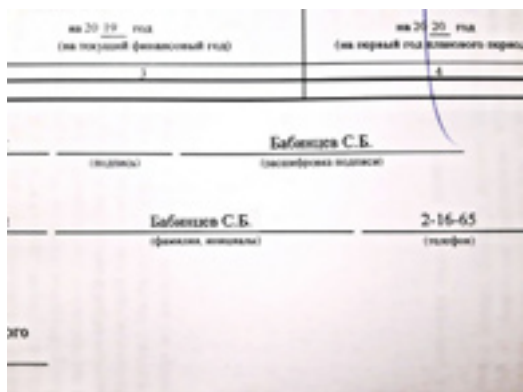


Рис. 2. Подделка.

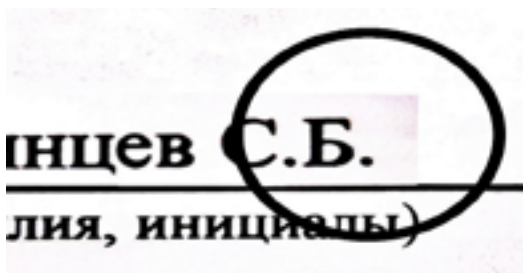


Рис. 3. Увеличенная область фальсификации с добавлением резкости.

Рис. 1 является оригинальным изображением. В процессе монтажа одна из областей этого изображения была скопирована и наложена на другую область. Для наглядности рис. 2. был обрезан. Обращаясь к рис. 3, обнаруживается резкий переход цветов под углом в 90 градусов (выделенная в круге область). Переход от света к тени не может быть таким обрывистым и четким. Это означает, что таких резких переходов цвета на плоском объекте быть не может. Таким образом, выделенный участок на рис. 3. подвергнулся изменению.

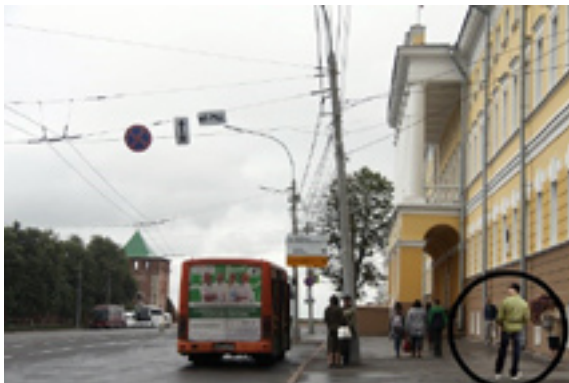
Есть другой случай, при котором обращается внимание не на градиент освещенности, а на направление света. В таком варианте реальные нестыковки часто можно различить при визуальном осмотре. Для уменьшения вероятности ошибки следуют определенным правилам. Одно из наиболее эффективных заключается в анализе только идентичных или очень похожих объектов, например, лиц в переполненном помещении. В таком случае, при просмотре и сравнении всех лиц, находящихся в кадре, можно сделать вывод о разнице направления света и тени [2].

Приведем пример. На рис. 4 приведен оригинал фотографии. В это фото вмонтирован объект (стоящий мужчина), что показано на рис. 5. На рисунке видно, что при добавлении этого объекта направление освещения добавленного объекта не совпадает с направлением света оригинального изображения.

Для демонстрации несоответствия направления освещенности объектов фальсифицированная фотография обрезана и преобразована в черно-белый вид (рис. 6.). Хорошо видно, что источник света на исходном изображении располагается в верхнем левом углу. Реальное направление света на изображении показано стрелками черного цвета. Стрелки белого цвета показывают направление света на добавленном при монтаже участке.



*Рис. 4. Оригинал фотографии.*



*Рис. 5. Смонтированная фотография, на которую добавлен стоящий мужчина (в круге).*

При выявлении подделки сравниваются похожие фактуры, а именно расположение тени и свет на одежде находящихся на фото людей. На объекты, изначально присутствовавшие на изображении, свет падает слева, тени образуются справа (рис. 6.). В области фальсификации светотеневая картина обратная по сравнению с оригиналом. Так как источник освещения в данном кадре был один, то можно сделать вывод о монтаже фотографии.

Необходимо четко определить, какой именно свет (искусственный или естественный) присутствует на фото. Если свет искусственный, оценивается, сколько источников света и какой оттенок они имеют. В ситуациях, когда в кадре несколько осветительных приборов, будет наблюдаться переход цвета и света

между этими ними. На объектах не будет резких контрастов и выделения областей, тени будут равномерными. Если изображение было обработано, то видна разница оттенков на объектах от осветительных приборов и никакой согласованности в цвете и свете нет.



Рис. 6. То же изображение, но черно-белое. Стрелками показано направление света.

### **ТЕНИ И ЗАТЕМНЕНИЯ КАК ИНДИКАТОР ПОДДЕЛКИ**

Местоположение тени предоставляет информацию о нахождении и направлении света на цифровом изображении. На оригинальной фотографии эти свойства света всегда будут согласованны [3]. Отбрасываемая тень объекта может использоваться для анализа местонахождения источника света.

Затенения и тени являются результатом трехмерного взаимодействия освещения и геометрии, и поэтому могут быть трудны для восприятия. В этом методе оценивается местоположение источника света, для того чтобы в дальнейшем оценить согласованность направления теней от объектов.

Тени образуются, когда непрозрачный объект препятствует свету. Поскольку свет распространяется по прямой, то точка в затененной области и соответствующая ей точка на отбрасывающем тень объекте, а также источник света, должны находиться на одной линии [4].

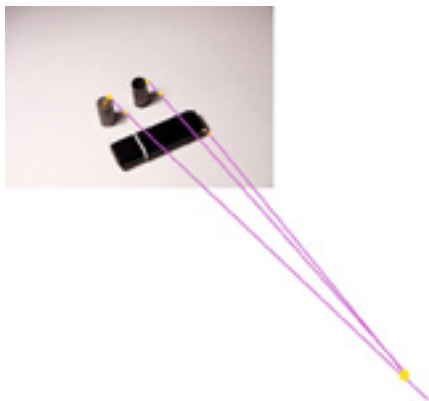
В каждом изображении определяют главную точку. Она всегда будет одна, и из нее будут проводиться линии до теней объектов. Для удобства восприятия, ее и соответствующие прямые, наиболее удобно нарисовать в любом графическом редакторе. Такие действия необходимы для определения проекции теней.

Все световые лучи, независимо от геометрии, должны пересекаться в одной и той же точке, независимо от того, где находится источник света. Главная точка изображения соответствует пересечению оптической оси камеры и датчика. Можно восстановить главную точку, проведя прямые от нескольких объектов и их теней. Если линии не сходятся одной точкой, то изображение подвергалось монтажу [5].

На рис. 7. желтыми точками показаны области пересечения объектов, их теней и прямых. Три фиолетовые прямые сходятся в одной точке за пределом

кадра. Именно эта точка и будет главной точкой на фотографии. На основании этого делается вывод о том, что данное фотоизображение не подвергалось вмешательству.

Необходимо обращать внимание на расположение всех теней на фотографии. Рассмотрение их проекций поможет определить были ли внесены изменения в данный участок или нет. Но данный алгоритм подходит только для фотографий с одним источником света, в ином случае, он даст погрешность при определении фальсификации.



*Рис. 7. Проекция теней на оригинале изображения.*

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Micah K. Johnson, Hany Farid. Exposing Digital Forgeries by Detecting Inconsistencies in Lighting// Department of Computer Science Dartmouth College Hanover, NH 03755
2. Navpreet Gill, Amit Doegar. A review paper on digital image forgery detection techniques// International Conference on Computing, Communication and Networking Technologies (ICCCNT)
3. Yuri Ostrovsky, Patrick Cavanagh, Pawan Sinha. Perceiving illumination inconsistencies in scenes// Perception, 2005, volume 34, pages 1301 – 1314
4. Imari Sato, Katsushi Ikeuchi, Yoichi Sato. Illumination Distribution from Brightness in Shadows: Adaptive Estimation of Illumination Distribution with Unknown Reflectance Properties in Shadow Regions// Institute of Industrial Science, University of Tokyo
5. Lee, H.C. Method for Computing the Scene-Illuminant Chromaticity from Specular Highlights// Journal of the Optical Society of America A 3(10), 1694–1699 (1986)

## **Methods for detecting the installation of a digital image by analyzing the light and shadow components of a photo**

*S.Y. Chuvahina*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
chuvaginas@gmail.com*

Methods for detecting mounting in photographs based on the analysis of light-and-shadow components are described. The examples show an algorithm for expert research of these photos. The possibilities and features of digital image modification are shown.

**Keywords:** forgery, digital photography, method, analysis, intervention.

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

*Т.А. Чувашева*

*ННГУ им. Н.И. Лобачевского (Россия, Нижний Новгород)  
chuvashevatanya@yandex.ru*

Статья содержит анализ толкования понятия «финансовая устойчивость» и различных подходов к ее определению в методической и научной экономической литературе. Рассматривается содержание финансовой устойчивости.

**Ключевые слова:** финансовая устойчивость, финансовое состояние, финансово-экономическая экспертиза.

При проведении финансово-экономической экспертизы эксперт исследует бухгалтерские документы организации и применяет методы финансового анализа. Таким образом, определяется финансовая устойчивость компании, которая играет ключевую роль при определении финансового состояния.

Для понимания сущности финансовой устойчивости необходимо разобратся в содержании понятия «финансовой устойчивости организации», поэтому проведем анализ экономической литературы, а также изучим элементы анализа финансовой устойчивости организации. Дискуссия об определении понятия финансовой устойчивости организации в экономической литературе остается актуальной на сегодняшний день. Рассмотрим несколько популярных определений.

Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. рассматривают финансовую устойчивость как «платежеспособность предприятий, способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать заработную плату рабочим и служащим, вносить платежи в бюджет» [1, стр. 22]. Как видно из данного определения не понятно, какие источники ставят в приоритет авторы для выполнения обязательств. Данное понятие является очень

широким и затрагивает все элементы, входящие в характеристику финансового состояния организации.

Савицкая Г.В. отмечает, что финансовая устойчивость – это «способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска» [2, стр. 619]. Следовательно, в коммерческой организации должен быть баланс между средствами и источниками их формирования, доходами и расходами для обеспечения внешней деятельности организации, связанной с возможностью вовремя погашать свои обязательства за счет как собственных, так и заемных средств.

Любушин Н. П. не дает конкретного определения финансовой устойчивости организации, но подчеркивает, что финансовая устойчивость анализирует «разные стороны деятельности компании» [3, стр. 475], и включает в себя платежеспособность и кредитоспособность. Т.е. функционирование организации должно быть за счет достаточного количества запасов, которые обеспечиваются различными источниками их формирования.

По мнению Грачева А.В. финансовая устойчивость – это способность экономического субъекта осуществлять деятельность в условиях риска и переменной бизнес среды с целью повышения благосостояния собственников, укрепления конкурентоспособности организации, опирающейся на интересы государства и общества [4, стр. 57]. Т.е. необходимо учитывать внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность организации, а также постараться занять стабильное положение в условиях экономики.

Бочаров В.В. считает, что финансовая устойчивость – это такое состояние денежных ресурсов, которое обеспечивает развитие предприятия преимущественно за счет собственных средств при сохранении достаточной платежеспособности и кредитоспособности при минимальном уровне предпринимательского риска [5, стр. 77]. Схожую точку зрения имеет и Некрылова Н.В., она понимает под финансовой устойчивостью «характеристику стабильности финансового положения организации, обеспечиваемую высокой долей собственного капитала в общей сумме финансовых источников» [6, стр. 22]. Т.е. возможность организации долгое время оставаться платежеспособной, иметь большой фонд собственных средств, быть долгое время не зависимой от привлеченных средств.

В свою очередь Крылов С.И. определяет финансовую устойчивость как соотношение заемных и собственных средств в структуре капитала организации, и характеризует степень ее независимости от заемных источников финансирования [7, стр. 31]. Следовательно, Крылов С.И. акцентирует внимание на поддержке или увеличении собственных средств в структуре капитала.



Таким образом, по результатам проведенного анализа содержания определений финансовой устойчивости ее общими основными признаками можно считать, независимость, стабильность и возможность функционирования коммерческой организации в условиях внутренних и внешних вызовов, а также самостоятельность при решении управленческих вопросов, наличие средств, которые позволяют функционировать организации в течение долгого периода времени. Следовательно, под финансовой устойчивостью понимается, прежде всего, независимость коммерческой организации или способность осуществлять деятельность за счет собственных средств или с минимальным привлечением заемных источников.

В методику производства финансово-экономической экспертизы в стадии раздельного исследования материалов бухгалтерской отчетности включается анализ финансовой устойчивости организации. Так, А.Н. Мамкин, О.Д. Соловьев и В.А. Тимченко [8, стр. 22-25] выделяют следующие этапы:

1. Соотношение величины запасов с источниками их формирования, в результате анализа эксперт определяет тип финансовой устойчивости исследуемой организации (см. табл.1).

*Таблица 1.  
Типы финансовой устойчивости*

<b>Типы финансовой устойчивости</b>	<b>Соотношения показателей из бухгалтерского баланса</b>	<b>Характеристика организации при выполнении неравенства</b>
1. Абсолютная финансовая устойчивость	Собственные оборотные средства (раздел I - раздел II Бухгалтерского баланса) $\geq$ Запасы	Полная независимость организации от внешних кредиторов, наличие собственных оборотных средств
2. Нормальная финансовая устойчивость	Собственные оборотные и приравненные к ним средства (раздел I + раздел IV - раздел II) $\geq$ Запасы	Организация наряду с собственными средствами использует долгосрочные заемные средства
3. Неустойчивое финансовое состояние	Собственные оборотные и приравненные к ним средства + Краткосрочные займы и кредиты (все источники формирования запасов) $\geq$ $\geq$ Запасы	Организация находится в неустойчивом положении, но возможность достижения баланса сохраняется
4. Кризисное финансовое состояние	Собственные оборотные и приравненные к ним средства + Краткосрочные займы и кредиты $<$ $<$ Запасы	Организация находится на грани банкротства, даже привлечение заемных средств не обеспечит финансовую активность

Таким образом, в результате определения типа финансовой устойчивости эксперт может сделать вывод об обеспеченности организации активами и далее о возможности осуществления деятельности самостоятельно или с привлечением заемных источников. В том случае, если тип финансового состояния коммерческой организации кризисный, эксперт устанавливает, что организация не может погасить свои обязательства перед различными кредиторами и осуществить все свои платежи.

2. Определение относительных показателей устойчивости (см. табл. 2).

Таблица 2.  
Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Расчетная формула	Нормативное значение	Значение показателя
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	Собственные оборотные средства / Запасы	$\geq 1$	Активно ли используются собственные долгосрочные средства организации для обеспечения ее постоянной работой
Коэффициент обеспеченности запасов собственными и приравненные к ним оборотными средствами	Собственные оборотные и приравненные к ним средства / Запасы	$\geq 1$	Достаточно ли эффективно организация использует как собственные средства, так и краткосрочные заемные средства
Коэффициент обеспеченности запасов всеми источниками	Все источники формирования запасов // Запасы	$\geq 1$	Достаточно ли имеются у организации источников для осуществления своей деятельности
Коэффициент автономии	Итог III раздел бухгалтерского баланса / / Валюта баланса	$\geq 0,5$	Независимо ли организация ведет свою деятельность от внешних источников

Следовательно, в результате определения показателей, указанных в табл. 2, эксперт может установить финансовое положение организации: способна ли она погашать свои обязательства, т.е. достаточно ли собственных средств для осуществления деятельности коммерческой организации или же у нее есть возможность привлекать заемные средства с целью нормального функционирования.

Обобщив результаты рассмотрения этапов анализа финансовой устойчивости, можно утверждать, что главной целью эксперта является определение финансовой или платежной стабильности организации за проверяемый период времени, возможность ее функционирования в нормальном режиме.

Задачами анализа финансовой устойчивости при проведении финансово-экономической экспертизы являются:

1. оценка уровня зависимости коммерческой организации с финансовой точки зрения от других организаций;
2. оценка повышения или снижения независимости организации по сравнению с предыдущим периодом;
3. определение соотношения величины и структуры активов и обязательств организации, а также их достаточности для осуществления деятельности определенной в соответствии с учредительными документами;
4. определение возможности коммерческой организации нормально функционировать.

Методика анализа финансовой устойчивости на стадии раздельного исследования, по нашему мнению, должна включать в себе следующие этапы:

- Первый этап: эксперт определяет тип финансовой устойчивости и относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость компании.

– Второй этап – горизонтальный анализ: эксперт сравнивает показатели отчетного периода с показателями базисного года для определения динамики финансового состояния. В случае существенного ухудшения финансовой устойчивости, эксперту необходимо установить, чем данное явление могло быть вызвано.

– Третий этап – вертикальный анализ: эксперт должен провести структурный анализ активов, пассивов с целью установить, какие показатели растут опережающими темпами, какую долю в пассивах занимает «кредиторка», каково распределение «кредиторки» по срокам погашения и др.

В результате комплексного анализа эксперт сможет выявить причины, которые спровоцировали кризисное состояние.

Анализ финансовой устойчивости вместе с другими экономическими показателями оценки финансового состояния организации, такими как, платежеспособность, ликвидность, рентабельность и др., позволяет ответить на вопросы, требующие решения экспертом в рамках постановления или определения лица, назначившего финансово-экономическую экспертизу.

В заключение необходимо отметить, что у каждого экономиста имеется своя точка зрения на понимание финансовой устойчивости коммерческой организации, а также на методику финансовой устойчивости в процессе финансового анализа. В тоже время в специальной литературе не представлены четкие унифицированные методики с подробным описанием этапов проведения финансово-экономической экспертизы, а также детализацией инструментария анализа показателей финансового состояния организации, и, в частности, анализа финансовой устойчивости.

На наш взгляд, целесообразно выработать единый подход к анализу финансовой устойчивости организации, который будет применяться экспертами при производстве финансовой экономической экспертизы, а в дальнейшем войдет в единую методику производства вышеуказанной экспертизы.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. Учебное пособие: М.: ИНФРА-М, 2001. С. 22.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. М.: Новое знание, 2002. С. 619.
3. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебное пособие. М.: Юнити, 2010. С. 475.
4. Грачев А. В. Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы оценки в рыночной экономике: Учебное пособие. М.: Дело и сервис, 2010. С. 57.
5. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс: Учеб. пособие. — СПб: Изд-во Питер, 2009. С. 77.

6. Некрылова Н.В. Анализ финансового состояния коммерческой организации: Учеб. – метод. пособие / Н.В. Некрылова А.В. Понукалин Т.Е. Кузнецова Л.А. Петрова. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. С. 22.
7. Крылов С.И. Финансовый анализ: Учебное пособие. — Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2016. С. 31.
8. Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Тимченко А.В. Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчетности: Учебное пособие. – Н. Новгород: Изд-во Нижегородского университета, 2016. С. 22-25.

## **Analyze of financial capability of commercial organization during financial-economic expertise**

*T.A. Chuvashева*

*The Nizhny Novgorod State University (Russia, Nizhny Novgorod)  
chuvashevatanya@yandex.ru*

Article consists of analyze of interpretation of concept «financial capability» and different approaches to its definition in methodological and scientific economic literature. This article review content of financial capability.

**Keywords:** financial capability, financial condition, financial-economic expertise.

## СОДЕРЖАНИЕ

Судебная лингвистическая экспертиза иностранных экстремистских материалов: правовые и лингвистические аспекты <i>А.К. Абрамов</i> . . . . .	3
Типичные ошибки при назначении, производстве судебной экспертизы, а также в оценке ее результатов <i>П.А. Базакина</i> . . . . .	9
Анализ введения специального налогового режима «Налог на профессиональный налог» <i>О.Н. Барочкина</i> . . . . .	13
Особенности рекламных текстов в интернет-среде на примере рекламы Л. Г. Парфёнова на YouTube-канале «Парфенон» <i>О.А. Батухтина</i> . . . . .	18
Организация, назначение и проведение судебно-налоговой экспертизы <i>Е.А. Богатырева</i> . . . . .	25
Типичные схемы уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и учетно-документальные источники в процессе выявления и доказывания налоговых преступлений <i>И.В. Бозин</i> . . . . .	32
Актуальные проблемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по делам о преступлениях в сфере жилищно-коммунального хозяйства и пути совершенствования экспертной деятельности <i>К.А. Борисова</i> . . . . .	36
Конфликтная языковая личность интервьюера в СМИ и на ютуб-каналах <i>М.С. Васильева</i> . . . . .	43
Экономическая экспертиза: развитие методики в условиях цифровизации <i>Н.В. Вахромеев</i> . . . . .	53
Современные технические средства фиксации следов преступлений и перспективы их развития <i>А.С. Веселов</i> . . . . .	58
Соотношение тактического риска и тактической ошибки и их минимизация при принятии процессуальных и тактических решений <i>Д.В. Галкин, Е.В. Никишова</i> . . . . .	64
Проблемы производства комплексной судебно-экономической экспертизы по делам, связанным с искажением финансовой отчётности <i>О.О. Груздева</i> . . . . .	71
Зарубежный и российский анализ кредитоспособности организаций с помощью финансовых коэффициентов <i>Ю.С. Гусева, И.Л. Егорова</i> . . . . .	79

Методические особенности производства судебно-экономической экспертизы по делам о незаконном получении кредита <i>И.С. Ильина</i> . . . . .	83
Формирование единого подхода к определению легализации преступных доходов <i>И.С. Ильина</i> . . . . .	90
Анализ банковских продуктов на рынке ипотечного кредитования в городе Нижний Новгород <i>Е.Д. Канатьева, У.С. Лаврентьева</i> . . . . .	96
Проблемы использования компьютерной информации при производстве судебно-экономических экспертиз <i>Н.С. Капитанова</i> . . . . .	102
Основные угрозы экономической безопасности в Российской Федерации <i>Е.И. Киреева</i> . . . . .	107
Возможности идентификации следов ног человека, одетых в носки, чулки при производстве предварительного исследования <i>К.В. Китова</i> . . . . .	111
Выявление признаков преступлений в сфере предпринимательской деятельности организаций торговли и общественного питания <i>Н.И. Князева</i> . . . . .	118
О совершенствовании криминалистического исследования изделий массового производства, изготовленных по инновационным технологиям <i>В.А. Коглина</i> . . . . .	124
Поддержка российского бизнеса в условиях распространения коронавирусной инфекции <i>Крылова Д.А.</i> . . . . .	127
Некоторые аспекты определения давности образования потожировых следов рук <i>П.В. Мирошниченко</i> . . . . .	133
Проблемы судебной финансово-экономической экспертизы по делам о преднамеренном и фиктивном банкротстве юридических лиц <i>А.В. Монова</i> . . . . .	139
Системный подход к судебно-экспертной деятельности в гиперсистеме криминалистики <i>Д.А. Морозов</i> . . . . .	143
Дерматоглифика как перспективное направление в криминалистическом исследовании личности <i>О.С. Мурина, А.Н. Силантьева</i> . . . . .	150
Недостатки понятий «специальные технические средства» и «специальная техника», проблема законодательного закрепления <i>Д.В. Орлова</i> . . . . .	156

<b>Вероятный вывод заключения эксперта и его допустимость использования в качестве доказательства</b>	
<i>Ю.А. Парухина</i> . . . . .	161
<b>Типичные способы присвоения и растраты денежных средств и исследование документов по делам, предусмотренным статьей 160 Уголовного Кодекса Российской Федерации</b>	
<i>Ю.В. Персяева</i> . . . . .	166
<b>Нормативно-правовое регулирование исчисления и удержания налогов, осуществляемого налоговыми агентами</b>	
<i>О.А. Першина</i> . . . . .	169
<b>Место судебной налоговой экспертизы в классе экономических экспертиз</b>	
<i>К.А. Пещерова</i> . . . . .	174
<b>Ипотечное кредитование в Российской Федерации</b>	
<i>О.С. Попукалов, Е.Т. Спиридович</i> . . . . .	178
<b>«Электронные деньги»: сущность, проблемы и возможность отслеживания</b>	
<i>Т.В. Пульнова</i> . . . . .	181
<b>Объекты и информационная база судебно-налоговой экспертизы по делам, связанным с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС</b>	
<i>Разборова Я.А.</i> . . . . .	186
<b>Возможности идентификации личности по видеоизображениям</b>	
<i>Д.С. Сатурова</i> . . . . .	191
<b>Проблемы признания кинофильмов экстремистскими</b>	
<i>А.В. Сидоров</i> . . . . .	195
<b>Исследование продуктов выстрела, обнаруженных на местах происшествий, связанных с применением огнестрельного оружия</b>	
<i>Е. А. Скачков</i> . . . . .	203
<b>Уголовно-правовой и лингвистический аспекты исследования текстов в социальных сетях</b>	
<i>А.В. Смирнова</i> . . . . .	210
<b>Актуальные проблемы судебно-оценочной экспертизы</b>	
<i>Н.В. Смирнова</i> . . . . .	215
<b>Идентификация личности по статическим биометрическим характеристикам: угловому распределению капиллярных сосудов сетчатки глаза и венозному рисунку ладони руки</b>	
<i>Д.Д. Соловьева, А.С. Цибирева</i> . . . . .	221
<b>Методические вопросы производства судебно-бухгалтерской экспертизы операций с безналичными денежными средствами</b>	
<i>Н.Э. Соловьева</i> . . . . .	226
<b>Судебно-экономическая экспертиза: исследование особенностей учета основных средств по МСФО и РСБУ</b>	
<i>М.Д. Сорокин</i> . . . . .	231

Рекомендации при описании следов обуви, как объектов трасологической экспертизы <i>К.В. Старцева</i> . . . . .	237
Возможности использования информации бюро кредитных историй в финансово-кредитной экспертизе <i>В.А. Страхов</i> . . . . .	243
Выявление, фиксация, изъятие следов ткани. Криминалистическое описание <i>И.Д. Сушко</i> . . . . .	250
Роль судебно-экономической экспертизы в расследовании экономических преступлений <i>Е.В. Тюнькова</i> . . . . .	257
Особенности экспертного исследования следов воздействия на металлические преграды при помощи газосварочного и иного оборудования <i>А.Ю. Устимова</i> . . . . .	263
Проблемы выявления признаков пропаганды наркотических средств и наркотического образа жизни в речевых актах представителей современной музыкальной культуры <i>Д.Р. Хасянова</i> . . . . .	267
Проблемы назначения судебно-бухгалтерской экспертизы расчётов по оплате труда <i>И.А. Цветкова</i> . . . . .	275
Методы обнаружения монтажа цифрового изображения путем анализа светотеневых компонентов фотографии <i>С.Я. Чувагина</i> . . . . .	281
Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации при проведении финансово-экономической экспертизы <i>Т.А. Чувашева</i> . . . . .	287



УДК 347.948  
ББК 67.53

II Международная научная конференция  
Международные и национальные тенденции  
и перспективы развития судебной экспертизы

*Сборник докладов молодых учёных*

*Печатается в авторской редакции*

Подписано к публикации 15.05.2020.  
Формат А5. Стр. 297. Авт. л. 17,82. Уч. изд. л. 18,38.

Опубликовано на сайте кафедры судебной экспертизы  
Юридического факультета ННГУ им. Н.И. Лобачевского.  
<http://sudexpertunn.ru>, e-mail: [sudexpert2011@mail.ru](mailto:sudexpert2011@mail.ru), тел. +7 (831) 439-78-81.