

ственного совершения преступления преступники могут выполнять свои распределенные преступные роли, находясь на удаленном расстоянии и поддерживая при этом связь в режиме онлайн. Другая часть их сообщников будет уничтожать информационные следы преступлений. Поэтому процесс совершения преступления стал еще более скрытым, недоступным для традиционного способа собирания доказательств. Об этом свидетельствуют оценки IT-сотрудников, согласно которым в настоящее время 90 % информации циркулирует в компьютерных сетях. Достаточно сказать, что в сфере экономической деятельности в большинстве организаций бухгалтерский учет выполняется программой 1С:Бухгалтерия. Для расследования и раскрытия преступлений необходимо не только знать используемые информационно-коммуникационные технологии, но и возникающие при их использовании угрозы.

Специальные познания в области информационно-коммуникационных технологий непосредственно следователем позволят ему осуществлять:

- поиск и оценку источников информации, анализ данных, необходимых для проведения экономических расчетов;
- мониторинг текущего экономического и финансового состояния хозяйствующих субъектов

на предмет надежности ресурсного потенциала, стабильности и устойчивости их деятельности;

- мониторинг экономических процессов, сбор, анализ и оценку информации, имеющей значение для обеспечения экономической безопасности;
- выявление экономических рисков и угроз экономической безопасности;
- обработку массивов статистических данных, экономических показателей, характеризующих социально-экономические процессы в соответствии с поставленной задачей, анализ, интерпретацию, оценку полученных результатов и обоснования выводов;
- информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений.

Но знания информационно-коммуникационных технологий могут дать положительный результат в работе следователя по экономическим преступлениям только в совокупности со знаниями в области бухгалтерского учета, используемыми им для исследования явлений финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в целях выявления отклонений от учета, а также предупреждения и раскрытия преступлений в сфере экономики.

УДК 378

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗУЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН В РАМКАХ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

ROLE OF ECONOMIC SUBJECTS IN THE EDUCATION AND TRAINING OF FORENSIC EXPERTS ON ECONOMY-RELATED CRIMES

**Кириллова Ольга Святославовна**

Kirillova Olga Svyatoslavovna



доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой налогов и налогообложения, Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, г. Саратов

PhD(Economics), professor, head of the department of taxes and taxation, Saratov socio-economic institute (branch) of Plekhanov Russian University, Saratov

e-mail: okirill2008@mail.ru

В статье внимание уделено основным видам экономических и финансовых преступлений и возможностям актуализации образовательных программ с учетом требований современного этапа развития общества.



Основная идея автора заключается в том, что в современных условиях существует несколько форм и методов подготовки специалистов и формирования у них необходимых профессиональных компетенций для эффективного выявления и расследования нарушений законодательства.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, профессиональные компетенции, налоговая безопасность, формы образования.

The paper discusses main types of economic and financial crimes and ways of improving educational programs aimed at raising financial literacy to meet the requirements of the modern society. The author argues that under current circumstances there are several forms and methods of training specialists and giving them necessary professional competences to effectively detect and investigate violations of the law.

**Keywords:** economic security, professional competence, tax security, forms of education.

Актуальность поднимаемой сегодня темы, безусловно, не вызывает сомнения. Впервые этот вопрос поднимался около года назад, когда были обозначены основные проблемы подготовки квалифицированных специалистов в сфере расследования экономических преступлений.

Круг вопросов, относимых к сфере преступлений в сфере экономики, достаточно широк и очерчен законодательством в разд. VIII Уголовного кодекса Российской Федерации, в частности в главах 21 «Преступления против собственности», 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» и т. д.

Большое внимание уделяется сфере предпринимательства. Представителям МВД предстоит также активно включиться в работу созданной недавно рабочей группы по мониторингу и анализу правоприменительной практики в сфере предпринимательства, в связи с чем возможно потребуются повышение квалификации сотрудников в этой сфере для улучшения делового, инвестиционного климата, для повышения общественного доверия к работе правоохранительных органов, для минимизации возможности для давления на предпринимателей.

Значительный объем работы правоохранительных органов связан сегодня с защитой бюджетных, государственных средств от разного рода криминальных посягательств, расследованием и раскрытием экономических преступлений и рейдерства.

Особо следует отметить высокую латентность такого вида преступности, изобретательность лиц, нарушающих законодательство в экономической сфере, их высокий интеллект, владение профессиональными навыками в области высоких компьютерных технологий, знаниями в области налогового и экономического законодательства не только России, но за рубежом.

Чаще всего нарушения законодательства выявляются в сфере борьбы с коррупцией, злоупотреблений в области госзакупок, борьбы с незаконным обналичиванием денежных средств, преступлений с пластиковыми картами

(в том числе несанкционированным снятием денежных средств) [3].

Наиболее остро сегодня стоят проблемы, связанные с выявлением преступлений, связанных с мошенничеством, покушением на мошенничество, уклонением от уплаты налогов, фиктивным банкротством, фальсификацией документов и т. п., поэтому необходимо, чтобы студентами изучалась судебная практика, освещающая подобные вопросы.

Очень важно, чтобы сотрудники правоохранительных органов имели определенный доступ к базам данных специализированных финансово-экономических, в том числе и федеральных структур, таких как Федеральная налоговая служба, Федеральный таможенный комитет, регистрирующие органы регионов РФ, Росреестр (Федеральной службы регистрации, кадастра и картографии) и др.

Отдельное место в расследовании экономических преступлений занимают преступления, связанные с нарушениями налогового законодательства, и чаще всего – с уклонением от уплаты налогов, приобретающие в последнее время все более изощренные формы. Налоговая преступность представляет собой достаточно серьезную угрозу экономической безопасности государства, так как сокращает каналы поступления денежных средств в доходную часть бюджетов всех уровней.

По данным главы СКР Александра Бастрыкина, «в 2015 г. в производстве следователей находилось свыше четырех тысяч уголовных дел о налоговых преступлениях. Окончено расследование почти 2,5 тысяч дел, что на 48 % больше, чем в 2014 г. Возмещен ущерб на сумму почти 15 млрд руб.» [4]. Кроме того, согласно поправкам, внесенным в законодательство в 2014 г., изменился порядок возбуждения уголовных дел в налоговой сфере, и теперь материалы могут быть направлены не только налоговыми органами, но и правоохранительными органами при осуществлении оперативно-розыскной деятельности, что, с одной стороны, позволило активизировать работу по расследованию таких преступлений и возмещению ущерба, с другой – создало определенные



трудности, обусловленные отчасти и недостаточной квалификацией сотрудников МВД [2].

Основной пласт проблем при подготовке специалистов по расследованию преступлений экономической направленности связан, прежде всего, с отсутствием баланса правовых и экономических знаний как на стадии формирования учебных стандартов (ФГОС ВО) и учебных планов, так и на стадии наполнения и методического сопровождения отдельных дисциплин. Вместе с тем следует учитывать и требования существующих профессиональных стандартов, сопряженных с рассматриваемым вопросом сфер деятельности и специальностей.

Решение проблемы подготовки высококвалифицированных специалистов в сфере расследования преступлений экономической направленности условно можно разделить на два этапа: первый этап обусловлен необходимостью оперативной подготовки и переподготовки работников в ближайшее время, а второй – реализацией стратегии подготовки подобных специалистов в рамках высшего образования, соответственно, через несколько лет (по окончании периода обучения в вузе).

На первом этапе целесообразно говорить о необходимости и возможностях организации переподготовки и повышения квалификации уже работающих в этом специфическом сегменте сотрудников правоохранительных органов, а также стажировки преподавателей высшей школы, реализующих образовательные программы.

Наиболее адаптированной к формированию необходимых умений и навыков выявления и расследования преступлений в экономической и финансовой сферах у выпускников сегодня является специальность «Экономическая безопасность», в область профессиональной деятельности выпускников которой включены: обеспечение экономической безопасности субъектов экономической деятельности; обеспечение законности и правопорядка в сфере экономики; судебно-экспертная деятельность; предупреждения, раскрытия и расследования правонарушений в сфере экономики; экономическая и социально-экономическая деятельность хозяйствующих субъектов; экономических, финансовых, производственно-экономических и аналитических служб организаций, учреждений, предприятий различных форм собственности, государственных и муниципальных органов власти.

Федеральный компонент учебных планов данной специальности носит достаточно общий характер и слабо формирует профессиональные компетенции выпускников. Вариативная же

часть формируется каждым высшим учебным заведением самостоятельно и не всегда отвечает современным требованиям, предъявляемым к специалистам в данной сфере. В частности, недостаточно представлен блок финансовых, налоговых и бухгалтерско-аналитических дисциплин, тогда как именно эти сегменты деятельности предприятий являются объектом пристального внимания правоохранительных органов в контексте соблюдения норм законодательства.

В процессе формирования образовательных программ подготовки специалистов (бакалавров, магистров), а также переподготовки и повышения квалификации следует обращать особое внимание на два аспекта:

- наполняемость образовательной программы теми или иными учебными дисциплинами, практикой и другими видами подготовки;
- содержание отдельных профильных дисциплин, соответствующее профессиональным требованиям будущих специалистов в этой сфере.

Иные направления подготовки студентов, такие как «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» предполагают изучение целого ряда дисциплин, формирующих прикладные профессиональные умения и навыки по выявлению финансово-экономических преступлений.

Особенность подготовки будущих специалистов в сфере экономических преступлений заключается в формировании у них навыков проведения судебно-экономических, в том числе финансовых и налоговых экспертиз, о чем свидетельствует востребованность в таких профессиональных квалификациях со стороны органов предварительного следствия. Так, например, совершенствуется методическая база экспертного исследования банковской деятельности: налажено эффективное взаимодействие с Государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов (АСВ)» и Центральным банком Российской Федерации в части выявления, документирования и расследования преднамеренных банкротств коммерческих банков и сопряженных с ними экономических преступлений [1].

Более того, целесообразно реализовывать углубленную подготовку специалистов по расследованию преступлений экономической направленности в рамках магистерских программ подготовки, что позволило бы учесть различные особенности компетенций, необходимых для подготовки специалистов, готовых к работе в различных сегментах финансово-экономической деятельности.





Другим возможным решением проблемы может стать создание сетевых образовательных программ подготовки. На начальном этапе данные сетевые программы возможно формировать в рамках одного вуза как межкандальные, либо в рамках нашего региона как межвузовские. В дальнейшем подобные программы могут реализовываться и с учетом опыта других вузов Российской Федерации, в том числе и столичных.

Особое значение, безусловно, имеет участие правоохранительных органов как потенциальных работодателей в реализации подобных программ профессиональной подготовки высшего образования как на стадии их формирования и рецензирования, так и на стадии непосредственно их реализации через участие в образовательном процессе в качестве преподавателей.

Особенностью современного периода является и введение в действие с июля 2016 г. обязанности для работодателей применения профессиональных стандартов к новым сотруд-

никам. Соответствующие поправки Государственная Дума приняла к Трудовому кодексу и закону «Об образовании». Так, с 2016 г. соответствовать им должны будут сотрудники госсектора, а с 2020 г. – все остальные. Если требования к квалификации специалиста прописаны в официальных документах, то наниматель обязан руководствоваться именно этим профессиональным стандартом. Так, например, отдельные трудовые функции, предусмотренные профессиональным стандартом «Внутренний аудитор», могут быть востребованы и при выявлении и расследовании экономических преступлений.

Изучение экономических дисциплин при подготовке специалистов по расследованию экономических и финансовых преступлений занимает паритетное по важности и значению место в ряду иных дисциплин, формирующих необходимые знания, умения и навыки будущих сотрудников правоохранительных органов.

### Библиографический список (References)

1. **Бертовский Л.В.** Преступления, связанные с запрещенной экономической деятельностью: проблемы теории и методики расследования. URL: <http://www.k-press.ru/bh/2003/1/rbertovsky/rbertovsky.asp>.

**Bertovskiy L.V.** Prestupleniya, svyazannyye s zapreshchennoy ekonomicheskoy deyatel'nost'yu: problemy teorii i metodiki rassledovaniya [Offences Related to Illegal Economic Activity: Problems of Theory and Methodology of Their Investigation]. URL: <http://www.k-press.ru/bh/2003/1/rbertovsky/rbertovsky.asp>.

2. **Никитенко С.** Изменен механизм возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. URL: <http://rg.ru/author-Sergej-Nikitenko/>.

**Nikitenko S.** Izmenen mekhanizm vzbuzhdeniya ugovolnykh del po nalogovym prestupleniyam [The Mechanism of Starting Criminal Prosecution for Tax Crimes is Changed]. URL: <http://rg.ru/author-Sergej-Nikitenko/>.

3. Расследование преступлений в сфере экономической деятельности. URL: <http://criminalistics-ed.ru/index.php?request=full&id=571>.

Rassledovaniye prestupleniy v sfere ekonomicheskoy deyatel'nosti [Investigation of Economic Business-Related Crimes]. URL: <http://criminalistics-ed.ru/index.php?request=full&id=571>.

4. СКР отчитался о борьбе с налоговыми преступлениями // Журналистская правда. URL: <http://jgazeta.ru/skr-otchitalsya-o-borbe-s-nalogovyimi-prestupleniyami/>.

SKR otchitalsya o bor'be s nalogovymi prestupleniyami [Russian Investigative Committee Reported on Their Fight Against Tax Crimes] // Zhurnalistskaya pravda. URL: <http://jgazeta.ru/skr-otchitalsya-o-borbe-s-nalogovyimi-prestupleniyami/>.