

На правах рукописи



Мамаева Светлана Витальевна

**ПРИМЕНЕНИЕ СТАТИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ
АНАЛИЗА ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В МЕТОДИКЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ**

Специальность 12.00.09 -уголовный процесс, криминалистика
и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Ижевск - 2004

Работа выполнена в ГОУВПО «Удмуртский государственный университет»

Научный руководитель: доктор медицинских наук, профессор
Толстолюбцкий Владимир Юрьевич

Научный консультант: доктор юридических наук, профессор
Каминский Марат Константинович

Официальные оппоненты: доктор юридических наук, профессор
Голубятников Севир Павлович; кандидат юридических наук
Белюсов Александр Евгеньевич

Ведущая организация: **Казанский институт МВД России**

Защита диссертации состоится 24 сентября 2004 года в 10.00 на заседании диссертационного совета К 212.275.06 при ГОУВПО «Удмуртский государственный университет».

Адрес: 426034, г. Ижевск, ул. Университетская, 1.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Удмуртского государственного университета.

Автореферат разослан 23 августа 2004 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат юридических наук,
доцент



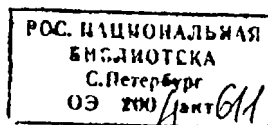
Н.В.Кузнецова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

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

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

Частная криминалистическая методика расследования определяет ряд этапов раскрытия преступления, на каждом из которых решающее значение имеет задача выявления следов преступления. Любое расследование, как известно, начинается с анализа исходной информации. Правильная оценка этой информации возможна только на основе глубокого анализа собранных материалов. На первоначальном этапе следователю необходимо определить ряд общих (например, раскрытие



преступления) и частных задач расследования хищений (например, определение предмета хищения, способа хищения, следов и др.). Выявление следов преступления является самостоятельной задачей криминалистического обеспечения уголовно-процессуального доказывания на первоначальном этапе. При этом мы полагаем, что на первоначальном этапе расследования, когда следственные ситуации имеют наибольшую степень неопределенности, особенно актуальным является применение эффективных методов выявления следов преступной деятельности. В литературе (С.П. Голубятников, В.А. Тимченко и др.) существенное место отводится анализу данных бухгалтерского учета в методике расследования хищений. В связи с большим документопотоком на предприятиях розничной торговли обработка данных бухгалтерского учета должна проводиться с применением новых технологий, позволяющих автоматизировать этот процесс. Для решения данной проблемы перспективным является применение статистических методов при осуществлении анализа данных бухгалтерского учета. Разработке таких методов на примере предприятий розничной торговли посвящена существенная часть диссертационного исследования.

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

Указанная цель обусловила постановку и решение следующих задач:

- сформировать криминалистическую характеристику хищений, совершаемых путем присвоения и растраты, на предприятиях розничной торговли, включив в ее состав еще один структурный элемент - «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта»;

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

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

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

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

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

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

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

Методологическая и теоретическая основа исследования. Методологической основой настоящего исследования является диалектический материализм, в частности, исходные положения теории познания о способности

материи к отражению и взаимной связи и взаимообусловленности объектов материального мира. Из диалектической логики были использованы принципы единства исторического и логического.- Используются общенаучные (анализ, синтез, описание, наблюдение, вычисление и др.) и специальные криминалистические (криминалистическая идентификация, планирование расследования преступления и др.) методы.

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

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

Эмпирическую базу исследования составляют:

- материалы уголовных дел по факту хищений на предприятиях розничной торговли; наиболее важные материалы (по 12 предприятиям), с точки зрения отражения следов в бухгалтерских документах, использованы в качестве примеров;
- бухгалтерская отчетность, предоставляемая в налоговые органы Удмуртской Республики (ревизионные описи, бухгалтерские балансы и их формы, учредительные документы, акты инвентаризации и др.);
- материалы интервьюирования следователей и экспертов

ЭКУ МВД Удмуртии, работников Прокуратуры УР, судей, статистические данные по хищениям за 2001-2002 годы по районам города Ижевска, по республике в целом;

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

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

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

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

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

Научная новизна диссертации. Раскрыты основные закономерности применения методов анализа данных

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

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

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

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

На основе предлагаемых в исследовании методических рекомендаций разработан пробный вариант автоматизированной информационно-справочной системы (программист Е.А.Тычина). Программа позволяет выявлять следы

преступления при расследовании хищений, совершаемых на предприятиях розничной торговли.

Положения, выносите на защиту.

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

2. Показано, что данный структурный элемент не вступает в противоречие с существующими в криминалистике подходами к структуре ЕЮму составу криминалистической характеристики преступлений, в частности к «фазовому подходу» реализации преступной деятельности, предложенному Р.С. Белкиным.

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

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

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

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

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

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

Теоретическая и практическая значимость результатов данного исследования заключается в использовании некоторых статистических методов в выявлении признаков хищения. Научные положения, содержащиеся в диссертации, могут использоваться работниками правоохранительных органов при расследовании такого часто встречающегося преступления, как хищение, совершаемое путем присвоения или растраты в

розничной торговле. Результаты, полученные в диссертации, могут служить материалом для последующих исследований в данном направлении.

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

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

Первый параграф «Основные структурные элементы криминалистической характеристики хищений, совершаемых путем присвоения и растраты»

В первой части параграфа дана краткая историческая справка о формировании понятия криминалистической

характеристики хищений и приводятся различные точки зрения о составе ее структурных элементов. Далее раскрывается понятие такого экономического преступления, как хищение чужого имущества. Особо отмечено такое обстоятельство, как появление новых способов хищений, их постоянное усовершенствование и интеллектуализация. Это предопределяет неизбежность и необходимость разработки новых методик расследования экономических преступлений и, в первую очередь, хищений чужого имущества. Как следствие, по мнению автора, состав элементов криминалистической характеристики хищений может претерпевать изменения.

Проанализировав мнения ряда ученых (Н.М.Сологуб, Т.А.Седова, Н.А.Селиванов) о структурном составе криминалистической характеристики хищений, мы пришли к выводу, что для предприятий розничной торговли достаточно включать в нее следующие структурные элементы:

- криминалистические особенности непосредственного предмета посягательства;
- обстановку совершения хищения;
- способы хищения и типичные следы их применения;
- особенности субъектов преступного посягательства;
- криминалистические признаки хищения;
- обстоятельства, подлежащие установлению.

Дополнительно к вышеперечисленным структурным элементам предлагается добавить еще один:

- особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта (понятие введено автором путем конкретизации структурного элемента криминалистической характеристики «обстановка совершения преступления», а его содержание раскрыто в §2 данной главы).

Далее приводятся уголовно-правовые аспекты хищений, совершаемых путем присвоения или растраты. Анализ нормативных документов завершается обсуждением вопроса о классификации размеров материального ущерба. Особенности современного УПК РФ (ч. 3 ст. 57) таковы, что они позволяют

эксперту давать как точную оценку материального ущерба (т.е. ответ на «поставленный вопрос» в виде точечной оценки), так и делать прогноз изменения размера материального ущерба с некоторой вероятностью в определенных интервалах (т.е. ответ на «не поставленные вопросы, относящиеся к делу» - в виде интервальных оценок). Понятие интервальных оценок обсуждается в § 3 главы 2, Другими словами, в первом случае выводы эксперта носят обязательный характер, а во втором - рекомендательный.

Заключительная часть первого параграфа посвящена обсуждению некоторых структурных элементов криминалистической характеристики хищений. Наиболее подробно мы останавливаемся здесь на элементе «обстоятельства, подлежащие установлению» (проведен анализ работ Е.Р.Россинской и Т.А.Седовой). В результате мы полагаем, что данный элемент действительно необходимо включить в состав криминалистической характеристики хищений на предприятиях розничной торговли.

Второй параграф «Особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта как элемент криминалистической характеристики хищений в розничной торговле, определяющий механизм преступной деятельности».

В первой части параграфа приводится содержание понятий торговли, торгового предприятия и предприятия розничной торговли. Утверждается, что при расследовании дел, связанных с хищениями на предприятиях розничной торговли, оперативному работнику и следователю первоначально необходимо выяснить информацию о преступном деянии в рамках структурных элементов криминалистической характеристики хищений, а затем определить, к какому типу предприятий розничной торговли относится проверяемое предприятие, и указать его организационно-правовую форму собственности.

В связи с этим приведена классификация основных типов предприятий розничной торговли и даны их

организационно-правовые формы собственности. Далее очерчены основные компоненты, определяющие специфику предприятий розничной торговли которые легли в основу понятия «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта» как элемента криминалистической характеристики хищений в розничной торговле, определяющего механизм преступной деятельности.

Особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта - это структурный элемент криминалистической характеристики преступлений, состоящий из совокупности следующих компонентов: организационно-правовая форма (ООО, ОАО, ЗАО, ПБЮЛ и др.), вид (род) деятельности (предусмотренный уставными документами), тип предприятия (магазин, палатка, киоск, кафе и др.), группы реализуемых товаров (ассортиментный перечень), формы расчета (наличный/безналичный), размер предприятия.

Особо отмечено, что данный структурный элемент не вступает в противоречие с существующими в криминалистике подходами к структуре криминалистической характеристики преступлений (в качестве иллюстрации приведен «фазовый подход» реализации преступной деятельности, предложенный Р.С.Белкиным).

В заключительной части параграфа обсуждается вопрос о различии компонентных составов двух структурных элементов криминалистической характеристики хищений: «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта» и «обстановка совершения хищения». С этой целью приводится обстоятельный обзор отдельных компонентов структурного элемента «обстановка совершения хищения» (учет, контроль, документооборот, отчетность) и их нормативная база.

Понятие «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта» играет решающую роль при обосновании метода вычисления коэффициентов криминализации, составляющего содержание § 3 главы второй. Источником для этого метода является системно-структурный

анализ, базирующийся на изучении различных характеристик того или иного явления, имеющих не абсолютный, а относительный характер.

Третий параграф «Типичные способы совершения хищений на предприятиях розничной торговли и закономерности их отражения в следах преступления» содержит анализ эмпирических данных по материалам судебно-следственной практики по ряду уголовных дел, связанных с хищениями на предприятиях розничной торговли г. Ижевска. В этом параграфе предложена классификация хищений на предприятиях розничной торговли по способам их совершения. Выделено 18 наиболее часто встречающихся способов совершения хищений на предприятиях розничной торговли и их характерные признаки (их 29), которые оставляют расхитители в бухгалтерской документации, и их взаимосвязь со способами совершения хищений. Результаты эмпирической обработки данных собраны в сводную таблицу и ранжированы по частотному признаку. Использование таблицы позволяет при известных признаках определить возможные способы совершения хищения, и наоборот - при соответствующих способах предположить те признаки, которые следует обнаружить.

Кроме того, на основе этого материала показано, что предложенный нами структурный элемент «особенности механизма деятельности хозяйствующего субъекта» (§ 2 главы 1) находится в корреляционной зависимости с другими структурными элементами криминалистической характеристики хищений (выделенными в § 1 главы 1), а именно: со способами хищения и типичными следами их применения, с особенностями предмета посягательства, с особенностями субъектов преступного посягательства. Данное обстоятельство согласуется с позицией ряда авторов, например В.Д.Грабовского и А.Ф. Лубина, о «статистическом обосновании построения версий и очередности их проверки».

Глава 2 «Статистические методы выявления признаков хищений на предприятиях розничной торговли» состоит из трех параграфов.

Первый параграф «Общие закономерности выявления признаков хищений в типовых следственных ситуациях первоначального этапа расследования» носит общий характер и посвящен обзору закономерностей выявления признаков хищений в типовых следственных ситуациях первоначального этапа расследования. Выявление признаков хищений на этом этапе является чрезвычайно актуальной задачей — от полноты информации, собранной на этом этапе, и от методов ее выявления и обработки во многом зависит успешный итог в расследовании преступления. В параграфе представлены основания для возбуждения уголовного дела по факту хищений на предприятиях розничной торговли, которые могут быть получены при изучении бухгалтерской документации и статистической отчетности предприятий с помощью соответствующих методик (описанных в § 2 главы 2).

Во втором параграфе «Система методов анализа информации, содержащейся в документах бухгалтерского учета, как средство выявления признаков хищения» анализируются существующие методы выявления в бухгалтерской документации признаков хищений, предложенные рядом авторов, в том числе С.П. Голубятниковым и В.А. Тимченко: метод сопряженных показателей, метод предельных расчетных показателей, метод стереотипов, метод корректирующих показателей, метод хронологических несоответствий, метод бухгалтерских несоответствий.

Наряду с перечисленными методами мы предлагаем использовать еще два статистических метода выявления в бухгалтерской информации признаков хищений, совершаемых путем присвоения и растраты: метод интервальных оценок (он же доверительный интервал или Z-оценки) и метод вычисления коэффициентов криминализации.

Третий параграф «Использование статистического моделирования и Z-оценок для выявления признаков хищений».

В первой части обсуждается вопрос применимости метода интервальных оценок (Z-оценок) в криминалистике. Отмечено, что для создания методик по оценке материального ущерба с использованием метода интервальных оценок требуется более тщательное изучение вопроса о сущности материального ущерба, способах его выявления, порядке возмещения виновными лицами и, самое главное, необходимо исследовать процесс формирования стоимостного выражения материального ущерба. Мы допускаем даже, что на этом пути задача может оказаться неразрешимой, однако считаем, что решение может быть получено в перспективе в виде, например, базы прецедентных знаний на основе судебной-следственной практики.

Тем не менее метод интервальных оценок, на наш взгляд, можно использовать в качестве одного из методов выявления признаков хищений, совершаемых на предприятиях розничной торговли, для получения вероятных знаний о хищениях. В подтверждение этого тезиса мы ссылаемся на монографию В.А. Тимченко «Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации» и анализируем один из приведенных там примеров о выделяющихся значениях (имеющих качественный характер), дополняя его количественными показателями в виде интервальных оценок. Оба метода дают схожие выводы, хотя в первом случае результат визуальный, качественный, а во втором - количественный, то есть имеет место преемственность криминалистических методик в процессе их совершенствования. Исследовались такие статистические характеристики, как мода, медиана, средняя арифметическая. К достоинствам метода Z-оценок можно отнести потенциальную возможность автоматизации (в приложении к диссертации приведены формы пробной версии программы, реализующей данную методику).

Во второй части параграфа описан метод расчета так называемых коэффициентов криминализации торгового предприятия корпорации или его структурного подразделения на фоне торговой корпорации в целом. Полученные с помощью этого метода вероятные знания о хищениях могут служить основанием для проведения оперативно-розыскных мероприятий в отдельно взятом подразделении торговой корпорации. Основой метода является системно-структурный анализ характеристик какого-либо явления имеющих относительный характер. Учет особенностей механизма деятельности хозяйствующего субъекта (см. § 2 главы 1) позволяет рассматривать структурные подразделения корпорации хозяйствующими субъектами с одинаковым механизмом деятельности, что и обеспечивает осуществление сопоставительного анализа их деятельности.

Относительная форма вычислений характеристик позволяет проводить сопоставительный анализ деятельности предприятий розничной торговли в рамках следующих схем:

- район (или город) - торговая корпорация;
- торговая корпорация - структурное подразделение корпорации (магазин или отдел магазина);
- магазин — отдел магазина.

В заключительной части параграфа приведены пример сопоставительного анализа деятельности торговой корпорации и трех ее структурных подразделений и расчет коэффициентов криминализации (по размеру недостач, по размеру ущерба, по прибыли, взятым в относительной форме по отношению к товарообороту). Здесь уместно отметить, что существенная разница в товарообороте различных предприятий торговли зачастую не позволяет выявить среди них наиболее неблагоприятные в правовом отношении, в то же время аналитические данные, выраженные именно в относительной форме, позволяют ранжировать предприятия торговли и выбрать то или иное предприятие для проведения внеплановых проверок.

Коэффициент криминализации дополняет такую хорошо известную характеристику, как коэффициент корреляции. Если последний характеризует степень «сонаправленности данных», то первый является неким «коэффициентом пропорциональности данных» и показывает, «во сколько раз» (на сколько процентов) размер недостатков, например, в том или ином магазине выше (или ниже) по сравнению со среднестатистическими данными по корпорации.

Приложение содержит формы из компьютерных программ (автор программ Тычинина Е.А. реализовала предложенные в настоящей работе методики), термины математической статистики, а также основные статистические показатели по розничной торговле в Удмуртской Республике.

**Основные положения диссертации опубликованы
в следующих работах:**

1. Мамаева С.В. Значение метода интервальных оценок при расследовании хищений // Тезисы докл. III Межвузовской конференции студентов и молодых ученых. Ижевск: Детектив-информ, 2003. С.78-79.

2. Толстолуцкий В.Ю., Мамаева С.В. Особенности применения, метода интервальных оценок в методике расследования хищений // Криминалистика, криминология и судебные экспертизы в свете системно-деятельностного подхода. Ижевск: Детектив-информ, 2004. Вып. 5. С 41-47.

3. Мамаева С.В. Особенности механизма хозяйственной деятельности субъекта как необходимый элемент криминалистической характеристики хищений // Криминалистика; криминология и судебные экспертизы в свете системно-деятельностного подхода. Ижевск: Детектив-информ, 2004. Вып. 5. С 57-61.

04 - 15268

**Подписано в печать 17.08.04. Формат 60x84 1/16.
Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,1. Тираж 100 экз.
Заказ №22.
Издательство «Детектив-информ».
426034, Ижевск, ул. Университетская, 1, корпус 4**