

На правах рукописи



003446794

ЕВСТРАТОВА Юлиана Айратовна



БАЙКАЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

**СИСТЕМНЫЙ АНАЛИЗ
СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ ИСПОЛЪЗУЕМЫХ,
В РАССЛЕДОВАНИИ И РАСКРЫТИИ
КРИМИНАЛЬНЫХ БАНКРОТСТВ**

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

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Иркутск – 2008

22 СЕН 2008

**Работа выполнена в Байкальском государственном университете
экономики и права (г Иркутск)**

- Научный руководитель -** заслуженный юрист Российской Федерации доктор юридических наук профессор
Протасевич Александр Алексеевич
- Официальные оппоненты:** заслуженный деятель науки Российской Федерации доктор юридических наук
профессор
Корноухов Валентин Егорович
доктор юридических наук
профессор
Шурухнов Николай Григорьевич
- Ведущая организация -** **Московская государственная юридическая академия (г. Москва)**

Защита состоится 10 октября 2008г в 10 00 часов на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 212 070 02 при Байкальском государственном университете экономики и права по адресу 664003, г Иркутск, ул Ленина, 11, корп 9 (зал заседаний ученого совета)

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Байкальского государственного университета экономики и права по адресу 664003, г Иркутск, ул Ленина, 11, корп 2, ауд 108 Текст объявления и электронный вариант автореферата диссертации размещен на официальном сайте университета по адресу [http //www.isea.ru](http://www.isea.ru) « 5 » сентября 2008 г

Автореферат разослан « 5 » сентября 2008 г

Ученый секретарь
диссертационного совета
доктор юридических наук доцент



Д А Степаненко

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования определяется тем, что в настоящих экономических и правовых реалиях институт банкротства используют как способ незаконного обогащения, забывая о том, что основной его целью является защита интересов кредиторов и организации-должника

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г¹ (далее – УК РФ) предусматривает ответственность за криминальные банкротства – неправомерные действия при банкротстве (ст 195 УК РФ), преднамеренное банкротство (ст 196 УК РФ) и фиктивное банкротство (ст 197 УК РФ) Применение названных норм вызывает трудности в правоприменительной деятельности правоохранительных и судебных органов страны

Анализ выявления и расследования преступлений, связанных с банкротством, показал, что за последние три года (начиная с 2005 г) почти в половине субъектов Российской Федерации возбуждено около 500 уголовных дел по ст 195 УК РФ, почти 400 уголовных дел – по ст 196 УК РФ и всего 15 уголовных дел – по ст 197 УК РФ²

В Иркутской области за период с 2002 по первое полугодие 2008 г по ст 195 – 197 УК РФ возбуждено 191 уголовное дело, в суд с обвинительным заключением направлено 11 уголовных дел, вынесен один обвинительный приговор по ст 196 УК РФ В рамках данной категории уголовных дел проведена 51 экспертиза экономической направленности, из них семь в Иркутской лаборатории судебных экспертиз

Приведенные цифры не позволяют говорить об эффективности предварительного расследования анализируемой категории преступлений и достаточности использования специальных знаний, которые необходимы при расследовании криминальных банкротств

¹ Собрание законодательства РФ 1996 № 25 Ст 2954

² О практике выявления и расследования преступлений о неправомерных действиях при банкротстве, преднамеренном и фиктивном банкротстве информационное письмо Генеральной прокуратуры Российской Федерации 2007 С 1

Анкетирование 103 сотрудников ГУВД Иркутской, Тверской и Свердловской областей, 44 сотрудников Прокуратуры Иркутской области, г Ангарска, г Братска, а также 82 экспертов и 124 специалистов в сфере банкротства показало, что сотрудники правоохранительных органов на должном уровне не используют возможности применения специальных знаний при расследовании криминальных банкротств, вследствие чего у них возникают трудности при расследовании этой категории дел, что в результате приводит к низкой раскрываемости преступлений

Названные факты определяют необходимость поиска более эффективных путей борьбы с преступлениями данного вида, в частности, путем исследования вопросов использования при расследовании и раскрытии криминальных банкротств специальных знаний. Нужно отметить, что правоохранительные органы на должном уровне не подготовлены к борьбе с преступлениями в сфере банкротства. К сожалению, у практических работников нет достаточных знаний, позволяющих качественно и быстро раскрыть криминальные банкротства. В связи с этим возникает острая необходимость в привлечении специалистов и экспертов для содействия в расследовании данного вида преступлений.

Степень научной разработанности темы исследования. Начиная с XIX в. и до настоящего времени исследованию категории специальных знаний в уголовном процессе и криминалистике было посвящено много значимых и интересных работ. В дореволюционный период вопросы, касающиеся отдельных аспектов специальных знаний в рамках исследования судебной экспертизы, рассматривали Л. Е. Владимиров, В. Д. Спасович, И. Я. Фойницкий и др.

В советское время вопросам понятия, признаков и форм использования специальных знаний в уголовном процессе были посвящены работы В. Д. Арсеньева, Р. С. Белкина, А. И. Винберга, А. В. Дулова, Р. Д. Рахунова, М. С. Строговича, М. А. Чельцова, В. И. Шиканова, А. Р. Шляхова, А. А. Эйсмана и др. Сущность, природа специальных знаний в уголовном процессе продолжают привлекать внимание ученых и практиков. Проблемам использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве посвящены работы Т. В. Аверьяно-

вой, Л В Виницкого, Л Д Гаухмана, А В Кудрявцевой, Ю Г Корухова, Ю Д Лившица, В Н Махова, Ю К Орлова, И Л Петрухина, А А Протасевича, Е Р Россинской, И Н Сорокотягина, Е В Селиной, И И Трапезниковой, и многих других авторов

При подготовке диссертационного исследования были изучены уголовно-правовые, криминалистические аспекты проблемы несостоятельности (банкротства), изложенные в трудах С Я Акимова, Н В Беркович, Е А Бондарь, П Е Власова, Б В Волженкина, В М Волги, Ю К Гаджиева, Л Д Гаухмана, Н А Егоровой, И А Клепещого, А Н Классен, Б И Колба, Н А Лопашенко, В В Максимова, И Ю Михалева, А М Нуждина, П А Резвана, П А Светачева, А Н Трайнина, И Я Фойницкого, Д П Чипуры, Г Ф Шершеневича, П С Яни и других ученых

Усилиями вышеперечисленных ученых - правоведов была создана прочная теоретическая и методологическая база для современных и будущих научных исследований проблем использования в выявлении, расследовании и раскрытии преступлений специальных знаний. Однако разработка концептуальных основ использования института специальных знаний далека от завершения

Недостаточная теоретическая разработанность основных понятий института использования специальных знаний и форм накладывает негативный отпечаток на практику применения специальных знаний при расследовании криминальных банкротств. Подобного рода ситуация требует поиска и применения новых научных изысканий, направленных на уточнение понятия специальных знаний применительно к выявлению, расследованию и раскрытию криминальных банкротств, классификации форм их использования

Объект и предмет исследования Объектом диссертационного исследования являются судебно-следственная и экспертная практика использования специальных знаний в раскрытии и расследовании криминальных банкротств. Предметом исследования выступают формы использования специальных знаний в раскрытии и расследовании криминальных банкротств и их внутренние закономерности

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования заключается в том, чтобы на основе комплексного подхода и результатов изучения эмпирического и теоретического материала определить понятие, формы специальных знаний, используемых в раскрытии и расследовании криминальных банкротств, и на этой основе разработать конкретные предложения и рекомендации, направленные на повышение эффективности деятельности экспертов, специалистов, сотрудников правоохранительных органов по борьбе с криминальными банкротствами

Данная цель определила постановку и решение следующих задач

– анализ современного состояния законодательства и практики применения института несостоятельности (банкротства) в нормах соответствующих законов Российской Федерации,

– определение понятия криминального банкротства,

– анализ понятия и видов специальных знаний, используемых в раскрытии и расследовании криминальных банкротств;

– рассмотрение форм использования специальных знаний в раскрытии и расследовании криминальных банкротств,

– выявление особенностей использования в раскрытии и расследовании криминальных банкротств специальных знаний в форме однородных экспертиз,

– выявление особенностей использования в раскрытии и расследовании криминальных банкротств специальных знаний в форме комплексных экспертиз,

– выработка предложений по повышению эффективности использования специальных знаний в раскрытии и расследовании криминальных банкротств, совершенствованию законодательства, регламентирующего использование специальных знаний в раскрытии и расследовании криминальных банкротств

Методологическая основа исследования. Методологическую основу исследования составили основные принципы, законы и категории диалектического метода как всеобщего метода познания

Наряду с общенаучными методами в исследовании применялись частнонаучные методы исторический (использован при исследовании процессов становления и развития понятия несостоятельности (банкротства), специальных знаний и их форм), сравнительно-правовой (при обосновании уголовно-правовых целей расследования преступлений), логический (в ходе теоретического анализа содержания и определения понятий, входящих в предмет исследования), статистические (в целях сбора, анализа и обобщения эмпирического материала)

Теоретической основой исследования явились труды ученых и практиков в области гражданского права, криминалистики, общей теории права, судебной экспертизы, уголовного права, уголовного процесса, филологии, философии

Нормативной базой исследования являются Конституция Российской Федерации, положения административного, арбитражного, гражданского, налогового, уголовного, уголовно-процессуального законодательства, ведомственные нормативно-правовые акты, ранее действовавшее уголовно-процессуальное законодательство (законодательство СССР, РСФСР)

Эмпирическая база исследования Достоверность и обоснованность выводов, полученных в результате исследования, подтверждается эмпирическими данными. Их репрезентативность как важнейшая предпосылка научной обоснованности и достоверности полученных результатов подтверждается объемом и содержанием собранного и проанализированного эмпирического материала В основу работы положены результаты обобщения данных изученных материалов опубликованной и неопубликованной судебной-следственной практики, в том числе более 90 уголовных дел, возбужденных по ст 195 – 197 УК РФ на территории Иркутской области, находившихся в производстве органов предварительного расследования в период с 2002 по первое полугодие 2008 г, из них 11 рассмотренных судами Иркутской области, а также данные, полученные в результате изучения 75 материалов по отказам в возбуждении уголовных дел, 47

материалов по прекращенным уголовным делам в Свердловской и Тверской областях

Анкетирование 103 сотрудников ГУВД Иркутской, Тверской, Свердловской областей, 44 сотрудника Прокуратуры Иркутской области, г Ангарска, г Братска, занимающихся расследованием и раскрытием преступлений экономической направленности, в том числе криминальных банкротств, 82 экспертов, опрошенных в Иркутской, Тверской, Свердловской областях, 19 арбитражных управляющих, 59 оценщиков, 46 аудиторов, опрошенных в Иркутской, Тверской, Свердловской областях

Научная новизна исследования. Диссертационное исследование представляет собой одну из первых работ, в которой раскрывается диалектическая взаимосвязь различных форм специальных знаний, используемых в выявлении, расследовании и раскрытии криминальных банкротств. Совокупность разработанных в диссертации теоретических положений и практических рекомендаций направлены на повышение эффективности методик по расследованию таких преступлений, а конкретные предложения будут способствовать совершенствованию уголовно-процессуального законодательства, регламентирующего использование специальных знаний

Элементы новизны содержатся и в основных положениях, выносимых на защиту

Основные положения, выносимые на защиту:

1 В диссертационном исследовании предлагается ввести в научный оборот авторское определение криминального банкротства как противоправного поведения недобросовестных должников, ответственность за которое предусмотрена уголовным законодательством, посягающих на имущественные интересы кредиторов и использующих процедуру банкротства как способ незаконного обогащения

2 Дается определение понятия специальных знаний, используемых в раскрытии и расследовании криминальных банкротств

3 В уголовном судопроизводстве выделены виды и формы использования

специальных знаний с учетом специфики выявления и расследования криминальных банкротств

В рамках предварительного следствия по уголовным делам, возбужденным по ст 195 – 197 УК РФ, реализуются процессуальные формы использования специальных знаний – участие специалиста при производстве следственных действий, заключение специалиста, производство экспертиз, дача показаний специалистами и экспертов, а также непроцессуальные – предварительное исследование, консультация, ревизия, инвентаризация, документальная и аудиторская проверки

4 В целях обоснованного возбуждения уголовных дел по ст 195 – 197 УК РФ и дальнейшего эффективного расследования в диссертации предлагается создать специализированный орган – комиссию по делам о банкротстве, к компетенции которой будет отнесено проведение комплексного анализа первичных материалов до возбуждения уголовного дела по ст 195 – 197 УК РФ

5 Ст 5 УПК РФ предлагается дополнить понятием «судебная экспертиза» исследование свойств объектов, представленных на экспертизу, проводимое лицом, обладающим специальными знаниями, с использованием методики, зарегистрированной в уполномоченном государственном органе и позволяющей разрешить поставленные экспертные задачи сторонами или судом в целях установления фактов (обстоятельств), имеющих доказательственное значение для уголовного дела

6 При расследовании криминальных банкротств, как представляется необходимо, проводить правовую экспертизу Под правовой экспертизой предлагается понимать исследование в области права, устанавливающее содержание правоотношений и позволяющее разрешить коллизионные вопросы и пробелы права, которые возникают в результате применения норм права, регламентирующих процедуру банкротства, проводимое в целях установления фактов (обстоятельств), имеющих доказательственное значение для уголовного дела

7 Под основанием назначения правовой экспертизы предлагается понимать коллизию (конкуренцию) и пробелы норм права, регламентирующих процедуру банкротства

8 Предлагается в работе классификация экономических экспертиз проводимых в рамках расследования криминальных банкротств Включает следующие ее виды судебно-бухгалтерская, судебная финансово-экономическая, судебная финансово-кредитная, судебно-налоговая, судебно-товароведческая, судебная экспертиза оценки стоимости имущества Так как каждая из вышеперечисленных экспертиз обладает объектом, предметом и методом исследования, следовательно, может рассматриваться как самостоятельный вид экспертиз

9 Предлагается внести изменение в действующее законодательство изложив ст 201 УПК РФ в следующей редакции «Комплексная экспертиза – интеграционное исследование объекта, проводимое с целью разрешения задачи, затрагивающей две и более области знаний, совместно (параллельно или последовательно) экспертами (либо одним экспертом), обладающими специальными знаниями в пограничных (либо дифференциальных) областях человеческой деятельности, использующих разные методы исследования, по итогам которого составляется общее заключение

10 Автором предложена классификация комплексных экспертиз

По соотношению областей человеческой деятельности, в рамках которых применяются специальные знания

1 Смежные комплексные экспертизы

1.1 Смежные комплексные экспертизы – экономической направленности (судебная бухгалтерско-экономическая экспертиза)

1.2 Смежные комплексные экспертизы технической направленности (судебная компьютерно-техническая и судебная техническая экспертиза документов)

2 Дифференциальные комплексные экспертизы (судебная экономико-правовая, судебная компьютерно-бухгалтерская экспертизы)

По количеству назначенных экспертиз

1 Простые комплексные экспертизы – назначены два экспертных исследования

2 Сложные комплексные экспертизы – назначены более двух экспертных исследований

11 В целях повышения эффективности расследования и раскрытия фактов криминальных банкротств в диссертации разработана методика проведения дифферентной комплексной экспертизы, устанавливающей банкротство организации-должника Авторская методика апробирована в экспертной деятельности и позволяет получить подробную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, а следствию на основе полученной информации доказать факт криминального банкротства

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что полученные результаты и рекомендации, изложенные в работе, могут быть использованы в судебной и следственной практике при расследовании и рассмотрении уголовных дел – криминальных банкротств, в работе экспертных подразделений МВД РФ, Минюста РФ, в процессе разработки и совершенствования уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации, в учебном процессе при подготовке специалистов в юридических вузах, а также при различных формах повышения профессионального уровня практическими работниками Содержащиеся в диссертационной работе положения, выводы, рекомендации, эмпирический материал могут быть использованы при проведении дальнейших исследований данной проблемы

Апробация результатов исследования Представленная к защите диссертация подготовлена и обсуждена на кафедре уголовного процесса и криминалистики Байкальского государственного университета экономики и права (г Иркутск) Ее основные положения, выводы и рекомендации внедрены в практику деятельности Иркутской лаборатории судебных экспертиз

Основные положения диссертации опубликованы в 10 научных статьях и в методических рекомендациях «Организация и проведение комплексной экономико-бухгалтерской экспертизы с целью установления наличия признаков

криминальных банкротств», в докладах на конференциях различного уровня. Результаты исследования нашли применение в учебном процессе в Байкальском государственном университете экономики и права.

Структура диссертации. Структура диссертационного исследования обусловлена поставленными задачами, характером и методологией исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, библиографического списка и приложения. Объем работы соответствует требованиям Высшей аттестационной комиссии Российской Федерации.

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, анализируется степень ее научной разработанности, определяются объект и предмет, цель и задачи исследования, приводятся методологическая, теоретическая и нормативная основы работы, эмпирическая база, раскрывается научная новизна, теоретическая и практическая значимость исследования, формулируются основные положения, выносимые на защиту, излагаются сведения об апробации и внедрении результатов исследования

Глава первая «Понятие специальных знаний, используемых в раскрытии и расследовании криминальных банкротств» состоит из двух параграфов

В первом параграфе «Понятие криминальных банкротств и общие положения правового регулирования института банкротства» раскрывается содержание понятий «банкротство» и «криминальное банкротство» Определяются признаки банкротства с учетом Федерального закона от 26 октября 2002 г № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве)³, Федерального закона от 24 июня 1999 г № 122-ФЗ «Об особенностях несостоятельности (банкротства) субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса»⁴, Федерального закона от 25 декабря 1999 г № 40-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций»⁵

В работе под «криминальным банкротством» понимается противоправное поведение недобросовестных должников, ответственность за которое предусмотрена уголовным законодательством, посягающих на имущественные интересы кредиторов и использующих процедуру банкротства как способ незаконного обогащения

В диссертации приведены результаты исследования материалов уголовных дел – криминальных банкротств в России в целом и Иркутской области в

³ Рос газ 2002 2 нояб

⁴ Там же 1999 1 июля

⁵ Там же 1999 4 марта

частности, которые свидетельствуют о ненадлежащем состоянии организации работы по выявлению и расследованию данных преступлений, представляющих явную опасность для экономического развития страны

В работе приводятся результаты социологического исследования, свидетельствующее о трудностях, с которыми сталкиваются сотрудники правоохранительных органов при расследовании криминальных банкротств сложное правовое регулирование института банкротства 38,6 % (37,5%), необходимость определения экономических составляющих – расчет финансовых потерь, определение убытков 100 % (100 %) Таким образом, можно сделать вывод, что привлечение сведущего лица (эксперта, специалиста) в процесс расследования позволит разрешить возникшие трудности и повысить раскрываемость данной категории уголовных дел

Второй параграф «Понятие и сущность специальных знаний, используемых в раскрытии и расследовании криминальных банкротств» посвящен исследованию содержания понятия «специальные знания»

Вопросы использования специальных знаний в расследовании преступлений в разные годы рассматривались в трудах процессуалистов и криминалистов В Д Арсеньева, Р С Белкина, А И Винберга, В И Гончаренко, А В Дулова, П П Ищенко, В Я Колдина, И Ф Крылова, А А Леви, И М Лузгина, В Н Махова, В А Образцова, Ю К Орлова, Э Б Мельниковой, И Л Петрухина, А А Протасевича, Н А Селиванова, С А Шейфера, З М Соколовского, А А Эйсмана, В И Шиканова, И Н Сорокотягина, В В Степанова, Н П Яблокова, Ю Т Шуматова, Я В Комиссаровой, О В Евстигнеевой и других российских ученых

В настоящее время среди ученых нет единой позиции по поводу содержания понятий «специальные знания» и «специальные познания» Законодатель использует в УПК РФ равнозначно два нетождественных, термина «специальные знания» и «специальные познания» Думается, что специальные познания – это процесс приобретения специальных знаний, а специальные знания – это результат процесса познания Употребление термина «знания» предпочтительнее, чем употребление термина «познание» Целесообразно исключить термин

«познание» из понятийного аппарата уголовно-процессуального законодательства в том контексте, в котором он используется, заменив в ст 80 УПК РФ термин «специальные познания» термином «специальные знания»

Российское уголовно-процессуальное законодательство не содержит определения понятия «специальные знания», хотя общее определение специальных знаний, как знаний в области науки, техники, искусства или ремесла, было известно еще дореволюционному российскому уголовному процессуальному законодательству (В Д Спасович, А Ф Кони)

Рассмотрев научные взгляды ученых – правоведов и практических работников правоохранительных органов, предлагается следующее понятие «специальных знаний», которые используют в выявлении, расследовании и раскрытии криминальных банкротств

Специальные знания – это взаимосвязанная система научных, обоснованных знаний и умений в экономической области, бухгалтерском учете, финансах, кредитовании, налогообложении, оценке стоимости имущества, правоведении, программировании и технических науках, полученных в результате профессиональной подготовки и деятельности, применяемые в целях и формах уголовного судопроизводства

Глава вторая «Формы специальных знаний, используемые в раскрытии и расследовании криминальных банкротств» состоит из трех параграфов

В первом параграфе «Классификация форм специальных знаний, используемых в раскрытии и расследовании криминальных банкротств» отмечается, что в юридической литературе большое внимание уделяется классификации форм использования специальных знаний. Данный вопрос является предметом исследований российских правоведов (В Д Арсеньева, Л Е Ароцкера, Р С Белкина, А И Винберга, В К Лисиченко, А Р Ратинова, Г Г Зуйкова, В Г Гончаренко, Н А Селиванова, В Г Танасевича, И Н Сорокотягина, В И Шиканова, А А Эйсмана). Ученые классифицируют формы использования специальных знаний по разным основаниям – по субъекту применения, по

доказательственному значению полученных результатов, по процессуальному положению лица, применяющего специальные знания, и по ряду других оснований. В работе критически проанализированы точки зрения ученых-правоведов, выявлены пробелы в правовой регламентации форм использования специальных знаний, разработана авторская классификация форм использования специальных знаний и обоснована необходимость применения определенных форм в выявлении, расследовании и раскрытии криминальных банкротств.

Во втором параграфе «Процессуальные формы использования специальных знаний в раскрытии и расследовании криминальных банкротств» рассматриваются процессуальные формы специальных знаний, освещаются научные позиции по проблеме определения понятия «специалиста». В работе раскрываются формы участия специалиста, и доказывается что при расследовании уголовных дел, возбужденных по факту преступных действий – криминальных банкротств, следователь объективно нуждается в помощи специалистов при производстве осмотра документов и помещений, выемки, производства обыска и допроса. Особенности следственных действий детально рассматриваются на основе изученных материалов уголовных дел, проведенного социологического исследования и научных теоретических источников.

В параграфе рассматриваются проблемные вопросы, касающиеся заключения и допроса специалиста, приводятся точки зрения ученых-правоведов.

Параграф третий «Непроцессуальные формы реализации специальных знаний в расследовании и раскрытии криминальных банкротств» посвящен таким формам, как предварительное исследование, консультация, ревизия, инвентаризация, документальная и аудиторская проверки.

Дискуссия по поводу использования специальных знаний в форме предварительного исследования требует серьезного рассмотрения и разрешения существующих процессуальных и криминалистических проблем. В работе приводятся научные позиции М.Б. Вандера, Н.А. Корниенко, В.А. Михайлова, Ю.П. Дубягина, А.А. Эксархопуло, Е.А. Зайцевой, В.М. Тертышника и других авторов. Думается, что использование предварительного исследования как

формы специальных знаний позволяет установить факты, имеющие значение для возбуждения уголовного дела и последующего расследования

Автор подробно рассматривает природу таких непроцессуальных форм, как консультация и ревизия, инвентаризация, документальная и аудиторская проверки, раскрывает их возможности в выявлении, расследовании и раскрытии криминальных банкротств

В целях обоснованного возбуждения уголовных дел по ст 195 – 197 УК РФ и дальнейшего эффективного расследования рекомендовано создать специализированный орган – комиссию по делам о банкротстве, к компетенции которой будет отнесено проведение комплексного анализа первичных материалов до возбуждения уголовного дела по ст 195 – 197 УК РФ

Предлагается привлекать специалистов комиссии по делам о банкротстве в форме предварительных исследований либо консультаций

Третья глава «Судебная экспертиза – процессуальная форма использования специальных знаний в расследовании и раскрытии криминальных банкротств» состоит из трех параграфов

Первый параграф «Понятие и значение судебной экспертизы как процессуальной формы использования специальных знаний в расследовании и раскрытии криминальных банкротств» посвящен сущности экспертизы как формы использования специальных знаний, применяемой в расследовании криминальных банкротств В параграфе рассматривается понятие, признаки экспертизы и правовые проблемы ее использования, анализируются точки зрения ученых – правоведов (В Д Арсеньева, К А Букалова, Л Е Владимирова, А Г Давтяна, Ю М Жукова, В Г Заблоцкого, С А Звягина, Я В Комиссаровой, В Е Корноухова, Г М Надгорного, Ю К Орлова, А Я Палиашвили, И Л Петрухина, В А Селиванова, Е Р Россинской, Л Г Шапиро, А Р Шляхова, Ю Т Шуматова, А А Эйсмана и других ученых)

Предложено внести в ст 5 УПК РФ положение следующего содержания «судебная экспертиза» – исследование свойств объектов, представленных на экспертизу, проводимое лицом, обладающим специальными знаниями, с

использованием методики, зарегистрированной в уполномоченном государственном органе и позволяющей разрешить поставленные экспертные задачи, сторонами или судом в целях установления фактов (обстоятельств), имеющих доказательственное значение для уголовного дела

Далее рассматривается дискуссионный вопрос, вызывающий серьезные проблемы применения со стороны практических работников следствия и суда – правовая экспертиза

Под правовой экспертизой при расследовании криминальных банкротств понимается - исследование в области права, устанавливающее содержание правоотношений и позволяющее разрешить коллизионные вопросы и пробелы права, возникшие в результате применения норм права, регламентирующих процедуру банкротства, проводимое в целях установления фактов (обстоятельств), имеющих доказательственное значение для уголовного дела

Основанием назначения правовой экспертизы является коллизия (конкуренция) и пробелы норм права, регламентирующих процедуру банкротства

В работе определены цель правового исследования, объект, предмет, рассмотрены методы юридической экспертизы и установлены пределы использования специальных – правовых знаний

Параграф второй **«Использование экспертиз экономической направленности в расследовании и раскрытии криминальных банкротств»** имеет методологический характер и посвящен рассмотрению признаков и возможностей финансово-экономической, бухгалтерской, налоговой экспертиз и экспертизы оценки стоимости имущества при расследовании криминальных банкротств В настоящее время необходимо урегулировать на законодательном и ведомственном уровнях единый подход к классификации класса экономических экспертиз, целесообразно объединить в один перечень экспертизы экономической направленности, проводимые экспертами Министерства юстиции РФ и Министерства внутренних дел В связи с этим предлагается авторская классификация класса судебно-экономических экспертиз, которая включает в себя судебно-бухгалтерскую, судебную финансово-экономическую, судебную

финансово-кредитную, судебно-налоговую, судебно – товароведческую, судебную экспертизу оценки стоимости имущества

На основании изученных экспертных заключений и проведенного социологического исследования приводится перечень вопросов, который целесообразно ставить на разрешение в экспертном исследовании для бухгалтерской, финансово-экономической, налоговой экспертиз и экспертизы оценки стоимости имущества. Определены факты, которые целесообразно установить в экспертном исследовании экономической направленности, позволяющие доказать факт совершения криминального банкротства

Параграф третий «Использование комплексных экспертиз в расследовании и раскрытии криминальных банкротств» посвящен комплексной экспертизе, ее сущности, специфике и проблемам применения в рамках расследования преступлений, возбужденных по ст 195–196 УК РФ. Изучение материалов уголовных дел и специальной литературы позволяет констатировать, что при расследовании криминальных банкротств, следователям (суду) необходимо применять специальные знания в форме комплексных экспертных исследований, а именно – комплексной экспертизы

Предлагается под комплексной судебной экспертизой понимать интеграционное исследование объекта, проводимое с целью разрешения задачи, затрагивающей две и более области знаний, совместно (параллельно или последовательно) экспертами (либо одним экспертом), обладающими специальными знаниями в пограничных (либо дифферентных) областях человеческой деятельности, использующих разные методы исследования, по итогам которого составляется общее заключение

Думается, что в настоящее время, помимо, дачи содержательного определения понятия комплексной экспертизы, назрела необходимость в разработке классификации, отражающей сущность комплексных исследований

Предлагается классифицировать комплексные экспертизы, проводимые при расследовании криминальных банкротств, по соотношению областей человеческой деятельности, в рамках которых применяются специальные

знания, на смежные комплексные экспертизы экономической и технической направленности, и дифферентные, по количеству назначенных экспертиз – на простые и сложные

В целях повышения эффективности расследования и раскрытия фактов криминальных банкротств разработана методика проведения дифферентной комплексной экспертизы, устанавливающей банкротство организации-должника Авторская методика апробирована в экспертной деятельности и позволяет получить подробную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, а следствию на основе полученной информации доказать факт криминального банкротства

В заключении диссертации подведены итоги исследования, изложены выводы, к которым пришел автор, сформулированы предложения, направленные на повышение эффективности использования специальных знаний в выявлении, расследовании и раскрытии криминальных банкротств

В приложении представлено социологическое исследование, анкеты для сотрудников правоохранительных органов, экспертов и специалистов, по которым проводилось анкетирование, перечень изученных материалов уголовных дел, акты внедрения научных изысканий автора

По теме диссертационного исследования опубликованы следующие научные работы автора:

I. В ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, указанных в перечне Высшей аттестационной комиссии:

1 Евстратова, Ю А Процессуальные формы реализации специальных знаний при расследовании криминальных банкротств / Ю А Евстратова // Закон и право – 2007 – № 10 – С 86 – 0,18 п л

2 Евстратова, Ю А Формы реализации специальных знаний при расследовании и раскрытии банкротств криминальной направленности / Ю А Евстратова // Известия ИГЭА – 2006 – № 6 – С 114 – 0,18 п л

II. В иных журналах и изданиях:

3 Евстратова, Ю А Использование экономической экспертизы при расследовании преднамеренного банкротства / Ю А Евстратова // Вестник молодых ученых приложение к журналу «Известия ИГЭА» № 2 (2) – Иркутск Изд-во БГУЭП, 2005 – С 54 – 58 – 0,25 п л

4 Евстратова, Ю А Методические рекомендации по проведению экономической экспертизы с целью раскрытия преступлений, предусмотренных ст 195 – 197 УК РФ / Ю А Евстратова // Вестник молодых ученых приложение к журналу «Известия ИГЭА» № 2 (4) – Иркутск Изд-во БГУЭП, 2006 – С 48 – 67 – 1,18 п л

5. Евстратова, Ю А Понятие, предмет, объект и метод судебной экспертизы в российском уголовном судопроизводстве / Ю А Евстратова // Вестник молодых ученых приложение к журналу «Известия ИГЭА» № 2 (4) – Иркутск Изд-во БГУЭП, 2006 – С 67– 77 – 0,62 п л

6 Евстратова, Ю А Понятие и содержание специальных знаний в российском уголовном судопроизводстве / Ю А Евстратова, А И Бирюков // Современные проблемы правотворчества и правоприменения сб науч статей - Иркутск Изд-во ИрЮИ (ф) РПА Минюста России, 2006 – Вып 3 – С 102 – 113 – 0,68 п л

7 Евстратова, Ю А Понятие и содержание института банкротства в российском законодательстве / Ю А Евстратова // Вестник молодых ученых приложение к журналу «Известия ИГЭА» № 1 (5) – Иркутск Изд-во БГУЭП, 2007 – С 39 – 44 – 0,31 п л

8 Евстратова, Ю А Элементы криминалистической характеристики криминальных банкротств / Ю А Евстратова // Вестник молодых ученых приложение к журналу «Известия ИГЭА» № 1 (5) – Иркутск Изд-во БГУЭП, 2007 – С 44 – 50 – 0,37 п л

9 Евстратова, Ю А Некоторые проблемы использования экономических знаний в расследовании банкротств криминальной направленности / Ю А Евстратова, А И Бирюков // Современные проблемы правотворчества и право-

применения сб науч статей – Иркутск Изд-во ИрЮИ (ф) РПА Минюста России, 2007 – Вып 4 – С 142 –145 –0,18 п л

10 Евстратова, Ю А Понятие комплексной экспертизы и использование ее результатов в расследовании криминальных банкротств / Ю А Евстратова, А И Бирюков // Современные проблемы правотворчества и правоприменения сб науч статей – Иркутск Изд-во ИрЮИ (ф) РПА Минюста России, 2006 – Вып 4 – С 145 –148 –0,18 п л

III. Методические рекомендации:

11 Евстратова, Ю А Методические рекомендации «Организация и проведение комплексной экономико-бухгалтерской экспертизы с целью установления наличия признаков криминальных банкротств» / Ю А Евстратова – Иркутск Изд-во БГУЭП, 2007 – 51с – 6,79 п л

Отпечатано: ООО «Аспринт», г.Иркутск, ул. Лапина 1 «Б»

Подписано в печать 3.09.08. Заказ № 332 от 3.09.08

Тираж 150 экз.

Бумага офсетная. Печать трафаретная.

Формат 62x94/16. Усл. печ. л. 1,5

Гарнитура Times New Roman