

Научная статья
УДК 343.141
DOI: 10.37973/KUI.2022.90.16.008



**МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ДОКУМЕНТОВ
В ЦЕЛЯХ ОЦЕНКИ ПРЕДНАМЕРЕННОСТИ НЕИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ПО ЗАКЛЮЧЕННЫМ СДЕЛКАМ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ,
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЧАСТЬЮ 5 СТАТЬИ 159 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Сергей Александрович Коноваленко¹, Михаил Николаевич Трофимов²
Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
Рязань, Россия,

¹sergey_marsel@mail.ru, ²trofimov_fanat1k@mail.ru

Аннотация

Введение: статья посвящена алгоритму проведения документального исследования специалистами-ревизорами отдела документальных исследований и ревизий подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (ЭБиПК) по уголовным делам, содержащим признаки состава преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ).

Материалы и методы: теоретической и методологической основой исследования явились работы российских и зарубежных специалистов в области судебно-экспертной деятельности, система нормативных документов по теме исследования, а также труды ведущих ученых-правоведов и экономистов. Основными методами исследования, использованными при написании работы, стали методы наблюдения, сравнения, индукции, дедукции и монографический (описательный).

Результаты исследования: авторами даны практические рекомендации в части совершенствования методики исследования документов специалистами-ревизорами отдела документальных исследований и ревизий подразделений экономической безопасности МВД России в целях выявления преступлений, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ.

Обсуждение и заключения: представлен алгоритм исследования бухгалтерских документов с целью принятия следователями решения о возбуждении уголовного дела по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 159 УК РФ.

© Коноваленко С.А., Трофимов М.Н., 2022

Ключевые слова: мошенничество, признаки экономических преступлений, алгоритм документального исследования, материальные ценности

Для цитирования: Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Методика исследования документов в целях оценки преднамеренности неисполнения обязательств по заключенным сделкам при совершении преступлений, предусмотренных частью 5 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2022. Т. 13. № 1 (47). С. 122-131. DOI: 10.37973/KUI.2022.90.16.008

Scientific article

UDC 343.141

DOI: 10.37973/KUI.2022.90.16.008

**TECHNIQUE FOR THE STUDY OF DOCUMENTS
IN ORDER TO ASSESS THE PREMEDITATION OF NON-FULFILLMENT
OF OBLIGATIONS UNDER CONCLUDED TRANSACTIONS WHEN COMMITTING CRIMES
UNDER PART 5 OF ARTICLE 159 OF THE CRIMINAL CODE
OF THE RUSSIAN FEDERATION**

Sergey Alexandrovich Konovalenko¹, Mikhail Nikolaevich Trofimov²
the Kikot Moscow University of MIA of Russia (Ryazan Branch), Ryazan', Russia,
¹sergey_marsel@mail.ru, ²trofimov_fanat1k@mail.ru

Abstract

Introduction: the article is devoted to the algorithm of conducting documentary research by auditors of the Department documentary research and audit of economic security and Anti-Corruption Research on acts bearing all characteristics of a crime, which are specified by Section 5 of Article 159 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Materials and Methods: the theoretical and methodological basis of the study was the work of Russian and foreign experts in forensic expertise, the system of normative documents on the subject of the study, as well as the materials of scientific literature of leading legal scholars and economists. The main research methods used in the work were methods of observation, comparison, induction, deduction and monographic (descriptive).

Results: the authors have given practical recommendations regarding the improvement of the methodology of document research by specialists-auditors of the Department of Documentary Research and audits of economic Security units of the Ministry of Internal Affairs of Russia in order to identify crimes under Article 159, Section 5 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Discussion and Conclusions: the authors made an attempt to develop an algorithm for the study of accounting documents in order to make a decision by investigators on the initiation of a criminal case on the grounds of the corpus delicti provided for in part 5 of article 159 of the Criminal Code of the Russian Federation.

© Konovalenko S.A., Trofimov M.N., 2022

Keywords: fraud, signs of economic crimes, documentary research algorithm, material values

For citation: Konovalenko S.A., Trofimov M.N. Technique for the Study of Documents in Order to Assess the Premeditation of Non-Fulfillment of Obligations Under Concluded Transactions When Committing Crimes Under Part 5 of Article 159 of the Criminal Code of the Russian Federation // Bulletin of the Kazan Law Institute of MIA of Russia. 2022. Vol. 13, No. 1 (47). P. 122-131. DOI: 10.37973/KUI.2022.90.16.008

Введение

При выявлении и документировании мошеннических действий используются различные методы финансового контроля по исследованию документов. Используя документальные методы финансового контроля, проверку учетной (бухгалтерской) информации можно производить как вручную, так и с помощью специализированных автоматизированных программ, например «1С «Предприятие».

Исследование документов проводится специалистом-ревизором на основании рапорта оперативного сотрудника или письменного поручения следователя о проведении оперативно-розыскных мероприятий в зависимости от того, на каком этапе возникла необходимость в проведении такого

исследования: на стадии проверки сообщения, заявления о преступлении или на стадии досудебного производства соответственно [1].

Материалы и методы

В настоящее время практически отсутствует практика возбуждения уголовных дел, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ. Данный нюанс связан, прежде всего, со сложностью доказывания умышленности преднамеренного неисполнения принятых на себя виновным лицом обязательств по договору в сфере предпринимательской деятельности. Обязательными признаками данного состава преступления являются преднамеренность, т.е. наличие умысла, а также причинение значительного ущерба. Спорный характер обусловлен размытостью критериев, при наличии

которых неисполнение договорных обязательств переходит из плоскости гражданско-правовых отношений в уголовно-правовую.

Установление ущерба – одна из самых важных составляющих расследования данного преступления. Определение ущерба может осуществляться как в рамках проведения судебно-экономических экспертиз, так и в ходе документальных исследований специалистами-ревизорами; вместе с тем в научной литературе отсутствует действенный алгоритм проведения проверок по делам, содержащим признаки состава преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 159 УК РФ.

При работе над статьей авторы использовали общие подходы к проведению документальных исследований, раскрываемые в отдельных научных работах [2, 3].

Результаты исследования

Авторы статьи предлагают следовать нижеприведенному алгоритму проведения документального исследования при выявлении экономических преступлений, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ.

Анализ схемы осуществления сделки между контрагентами.

Анализ наличия признаков экономических преступлений при выявлении преступлений, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ.

К основным признакам преступлений, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ, по нашему мнению, следует отнести:

отсутствие предоплаты за товары (работы, услуги) или ее величина незначительна по отношению к сумме контракта; (отсутствие предоплаты может косвенно свидетельствовать о преднамеренности неисполнения принятых на себя обязательств в рамках заключенных сделок);

использование фиктивных договоров и документов на оприходование и оплату материальных ценностей;

оплата осуществляется с использованием нетрадиционных средств платежа, в обмен на имущество, товарные ценности, криптовалюту и т.д.;

виды деятельности, которые осуществляет контрагент, не соответствуют основному виду деятельности (ОКВЭД) и иным видам деятельности, не запрещенным действующим законодательством, по учредительным документам;

сроки оплаты по договору имеют существенную продолжительность, а их размер по отношению к договору несущественен;

есть признаки наличия номинального (фиктивного) директора;

отсутствие личного знакомства между руководителями организаций и представителем контрагента при заключении хозяйственных договоров;

организация-контрагент неоднократно участвовала в арбитражном судопроизводстве по данным сервиса <https://kad.arbitr.ru>;

организация-контрагент подает нулевую (убыточную) бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды по данным сервиса gks.ru/accounting_report и ФНС РФ [4];

имеется существенная налоговая задолженность по данным сервиса service.nalog.ru/zd.do и ФНС РФ;

организация или директор (руководитель компании) находятся в базе данных сервиса fssprus.ru/iss/ip;

отсутствует информации о контрагенте по данным сервиса gmosp.nalog.ru;

отсутствует информация о собственности директора (руководителя организации) по данным сервиса rosreestr.ru;

по данным сервиса service.nalog.ru/addrfind.do руководитель организации является учредителем организации с массовыми адресами;

по данным сервиса гуvm.mvd.rf паспорт директора является недействительным, отсутствуют разрешение на работу и патенты на осуществление трудовой деятельности [5];

наличие данных о руководителе и организации по базам данных сервиса bankrot.fedresurs.ru.

наличие данных о налоговых задолженности и дисквалификации лиц иностранных контрагентов по данным официальных налоговых органов зарубежных государств.

Осмотр документов: их названий, формата и состояния бумаги, на которой исполнен (выполнен ли на стандартном бланке, имеющем серийный номер); состояние чернил и текста документа; способ исполнения документа (рукописный, машинописный, с применением компьютерной техники). Установление реквизитов документа: изучение основного текста (кем и когда выполнен, выдан, срок действия, какими правами или обязанностями наделяет, что удостоверяет и т.д.); наличие надписей, резолюций, подписей, факсимиле, печатей, исправлений, дописок; наличие голографических логотипов, юридические адреса и подписи ответственных лиц [6].

Проведение документального исследования:

4.1. Формальная проверка договоров купли-продажи, поставки товарно-материальных ценностей изучение предмета договора, прав и обязанности сторон, исследование цены договора, порядка и сроков расчетов, анализ ассортимента, условий передачи и приема товара, (работ, услуг), изучение ответственности сторон, порядка разрешения споров).

4.2. Формальная проверка документов, подтверждающих отгрузку товарно-материальных ценностей (изучение товарных накладных ф. № торг-12; счет-фактур, требований накладных на отпуск материалов на сторону ф. № М-11, товарных отчетов ф. № торг-29, отчетов о движении материальных ценностей, актов выполненных работ, услуг, журнала учета полученных (выставленных) счетов-фактур, книги продаж). Анализ регистров учета по счетам: 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж», 91 «Прочие доходы и расходы» [7].

4.3. Формальная проверка документов, подтверждающих поступление денежных средств (иных активов) за отгруженные товарно-материальные ценности в рамках заключенных сделок (исследование приходных кассовых ордеров №. КО-1, кассовой книги № КО-4, (отчетов кассира), платежных поручений (на поступление денежных средств), договоров купли-продажи с аккредитивом, аккредитивы, выписки банка, выписки по карточному счету, векселей, чеков.

Анализ регистров учета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Векселя полученные» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «векселя полученные».

4.4. Анализ регламентированных форм отчетности в рамках совершаемой сделки. К регламентированным формам отчетности, которые могут подвергаться исследованию, следует отнести формы бухгалтерской и налоговой отчетности.

Прослеживание движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (проверка по существу). В частности, происходит проверка обобщения учетной информации по договорам между организацией и контрагентами, затем сверяются данные товарных накладных со счетами-фактурами на отгрузку продукции (работ, услуг), при этом сопоставляются данные с книгой продаж, проводится проверка совершения операции на отгрузку продукции (по реализуемой номенклатуре материальных ценностей) в карточках счета 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи». При проверке обобщения информации все движение то-

варно-материальных ценностей и передачи его собственнику должно отражаться в журнале операций или журнале проводок по одноименным счетам [8].

Специалисту-ревизору необходимо проверить своевременность выставления счетов на оплату в соответствии с договором. Далее устанавливается общая стоимость отгруженной продукции, товаров (работ, услуг) без учета налогов и сборов и с учетом начисленных налогов и сборов. Затем проводится проверка поступления денежных средств в оплату продукции от контрагентов. Проверяются выписки банков со счетов организации, кассовая книга, карточки и анализ счетов 50, 51, 52, 55 за период, предусмотренный договором. Выявляется фактическая сумма перечисления денежных средств от контрагентов в оплату заключенного конкретного договора. При осуществлении оплаты имуществом или товарно-материальными ценностями проводится проверка наличия и условий действия договора мены, проводится формальная проверка акта приемки-передачи соответствующего имущества в обмен на отгруженную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. Для подтверждения балансовой (рыночной) стоимости передаваемого имущества от контрагента в оплату договора следует осуществить формальную проверку отчета оценщика в рамках заключенной сделки. При частичной оплате иными способами (векселями, ценными бумагами, криптовалютой) необходимо провести фактическую и документальную проверку поступления данных активов на баланс организации. Для этого исследуются приходные складские ордера, акты приемки-передачи ценных бумаг, объектов основных средств или нематериальных активов иных ценностей. Рекомендуется провести инвентаризацию данных товарно-материальных ценностей и активов.

Определение суммы ущерба и круга лиц, совершивших противоправные действия, предусмотренные ч. 5 ст. 159 УК РФ. Сумма ущерба определяется как разница между стоимостью отгруженных товаров, (работ, услуг) по балансовой стоимости¹ и фактической суммой перечисленных средств (активов) по договору (контракту).

Для подтверждения преднамеренного неисполнения принятых на себя виновным лицом обязательств по договору на данном этапе проводится также проверка возможности оплаты им продукции, работ, услуг по заключенным сделкам. Для этого по выпискам банка исследуется движение денежных средств по счетам потенциального злоумышленника. Проводится обработка

¹ Балансовая стоимость различных товарно-материальных ценностей в автоматизированных бухгалтерских программах устанавливается в соответствующих справочниках (например, цены или номенклатура).

выписок банка, сопоставляются полученные данные с регистрами бухгалтерского учета по счетам 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках». При получении платежей наличными средствами исследуются данные приходных и расходных кассовых ордеров и кассовая книга организации.

лем без фактического получения товарно-материальных ценностей. При таком варианте денежные средства переводятся на подконтрольные мошеннику счета и обналичиваются без фактической отгрузки материальных ценностей покупателю. Схема совершения данного мошеннического действия представлена на рис. 3.

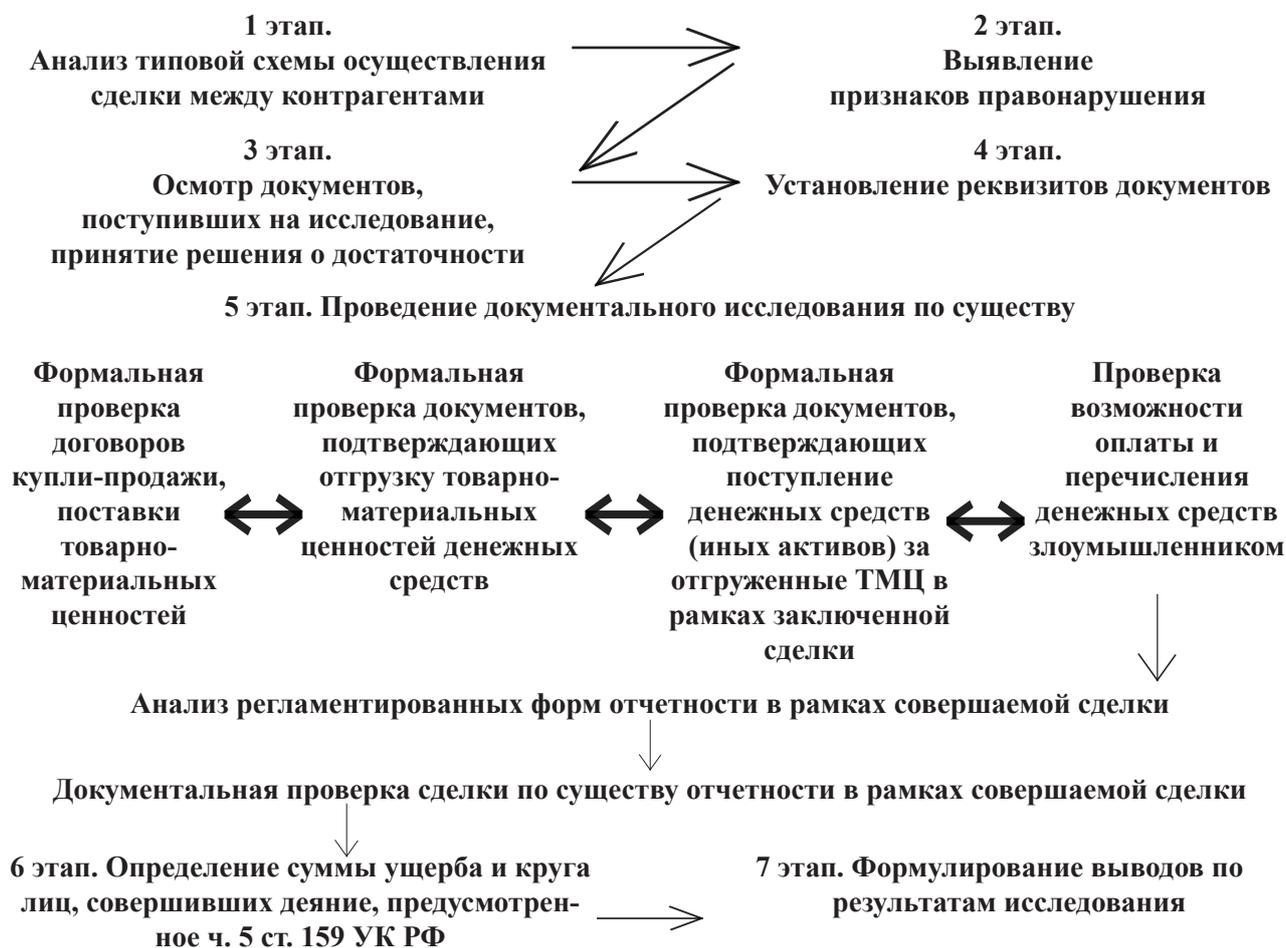


Рисунок 1 – Рекомендуемый алгоритм документального исследования при выявлении мошеннических действий, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ

Illustration 1. – Suggested Algorithm of Documentary Research upon Detection of Fraud Foreseen in Article 159, Section 5 of the Criminal Code of the Russian Federation

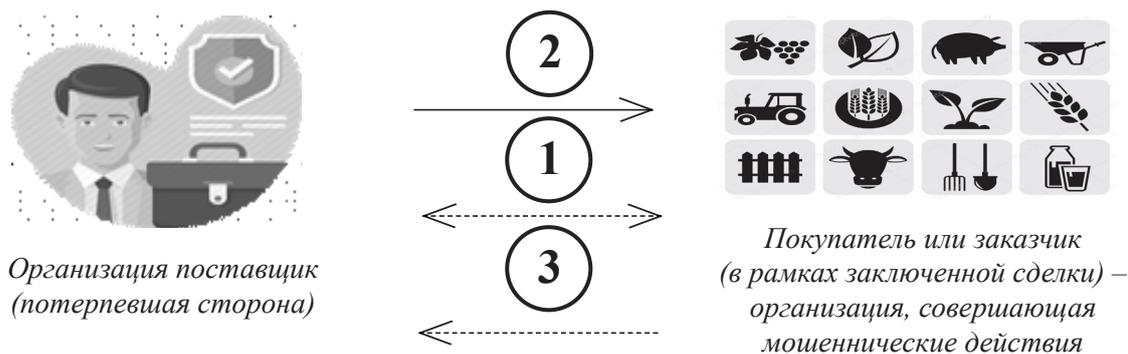
Формулирование выводов

Рекомендуемый алгоритм проведения документального исследования при выявлении экономических преступлений в сфере строительства можно представить следующим образом (рис. 1).

Далее рассмотрим особенности документального исследования по типичной мошеннической схеме, предусмотренной ч. 5 ст. 159 УК РФ. Схема совершения данного мошеннического действия представлена на рис. 2.

Другой вариант (обратный) схемы предполагает 100% оплату договора контрагентом-покупате-

При проведении исследования по подобным делам необходимо подтвердить реальность выбытия продукции (работ, услуг) имущества поставщика (фактическую отгрузку и фактическое поступление имущества на баланс покупателя) и непоступление денежных средств от покупателя-контрагента (в обратной схеме поступление денежных средств на счета поставщика) в рамках заключенного договора, что можно сделать на основании изучения первичной документации по движению товарно-материальных ценностей и движения денежных средств по счетам в банках.



1 – Заключение договора на поставку продукции, товаров, (работ, услуг) иных материальных ценностей.

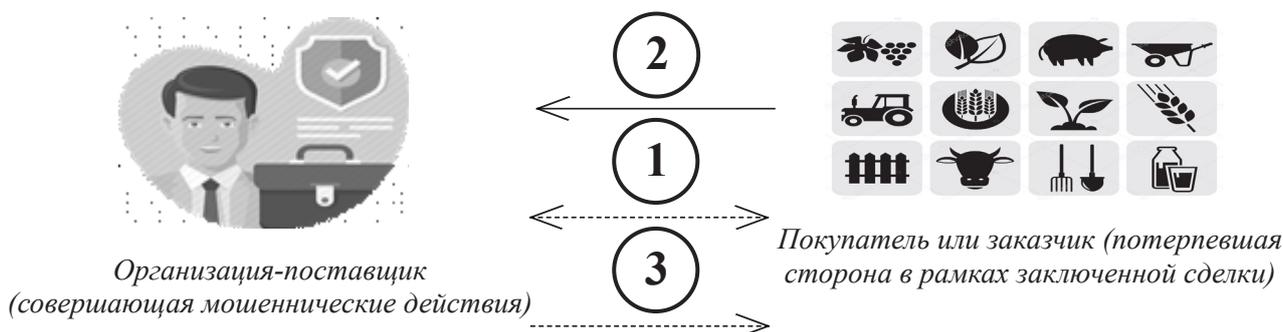
2 – Отгрузка продукции (товарно-материальных ценностей)

3 – Представление подложных документов, подтверждающих исполнение обязательств по договору (оплату по договору) *.

Примечание: *Оплата по договору фактически не производится либо же производится на незначительные суммы по отношению к общей сумме контракта

Рисунок 2 – Схема прямого осуществления мошеннических действий покупателем (заказчиком), предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ

Illustration 2 – The Scheme of Direct Frauds under Article 159, Section 5 of the Criminal Code of the Russian Federation by a Purchaser (Ordering Customer)



1 – Заключение договора на поставку продукции, товаров, (работ, услуг) иных материальных ценностей.

2 – Оплата (товарно-материальных ценностей) покупателем (100% суммы договора)%

3 – Представление подложных документов, подтверждающих исполнение обязательств по договору (отгрузку материальных ценностей по договору) *.

Примечание: * Отгрузка материальных ценностей фактически не производится, либо представляются фиктивные документы по реализации продукции (работ, услуг)

Рисунок 3 – Схема прямого осуществления мошеннических действий поставщиком (подрядчиком), предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ

Illustration 3 – The Scheme of Direct Frauds under Article 159, Section 5 of the Criminal Code of the Russian Federation by a Supplier (Contractor)

Важно доказать факт того, что у злоумышленника была возможность заплатить за товар, работы и услуги, в период осуществления сделки денежные средства находились у него в достаточном количестве на счетах в банке или кассе организации, а в последующем были им исполь-

зованы на цели, не связанные с исполнением договорных обязательств.

Законодательно определено, что основанием для отражения выбытия товарно-материальных ценностей у одного хозяйствующего субъекта и оприходования его у другого является товар-

но-транспортная накладная (ф. ф.№ Торг-12) [9]. При ее отсутствии исследованию подвергается любой другой документ: акт выполненных работ, оказанных услуг (нетиповая форма), требование-накладная, акт приемки-передачи и т.д. Плательщики НДС отражают отгрузку товарно-материальных ценностей в книге продаж, получатели отражают в книге покупок. Основанием для постановки товарно-материальных ценностей на баланс покупателя (заказчика) может также являться приходный складской ордер ф № М-4.

Доказательством фактической отгрузки поставщика и поступления груза у заказчика может быть доверенность на получение товара. Движение материальных ценностей у поставщиков и покупателей должно отражаться в регистрах бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи». Поступление товаров у покупателя отражается проводками, представленными в табл. 1. Реализация у поставщика отражается бухгалтерскими проводками, отраженными в табл. 2 [10].

Таблица 1. Учет приобретения товаров по покупным ценам
Table 1. The Accounting of Purchase of Goods on Purchase Price

| Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция у покупателя Вариант 1 | | Корреспонденция у покупателя Вариант 2 | |
|---|---|------------|---|------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Приняты товары от поставщиков и подрядчиков | 41 | 60 | 15 | 60 |
| Учтен НДС по приобретенным товарам | 19 | 60 | 19 | 60 |
| Отражены прочие расходы по доставке, хранению, погрузке и разгрузке товаров | 41 | 76, 71, 23 | 15 | 76, 71, 23 |
| Оплачен счет поставщика за поставленные товары | 60 | 51,50 | 60 | 51,50 |
| Оприходованы товары на склад по учетным ценам | | | 41 | 15 |
| Отражено отклонение учетной стоимости от фактической: – превышение фактической себестоимости – превышение учетной стоимости | | | 16 15 | 15 16 |

Таблица 2. Учет списания (продаж) товаров, учтенных по покупным ценам у поставщика (потерпевшей стороны)

Table 2. A list of Withdrawals (Sales), Booked due to the Supplier's (the Aggrieved Party) Original Cost

| Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|------------|
| | Дебет | Кредит |
| Списана себестоимость проданных товаров ¹ | 90-2 | 41,43,45 |
| Отражена выручка от продажи товаров | 62 | 90-1 |
| Начислен НДС с выручки | 90-3 | 68 |
| Начислен акциз с выручки | 90-4 | 68 |
| Начислены прочие налоги сборы с выручки | 90-5,6,7 и т.д. | 68 |
| Отражен финансовый результат: – прибыль – убыток | 90-9 99 | 99 90-9 |

Движение денежных средств на расчетных счетах в банках отражается в выписках банка, которые вместе с оправдательными документами в сроки, установленные по согласованию с банками, предоставляются в организацию че-

рез уполномоченных лиц или путем пересылки. Корреспонденция счетов по движению денежных средств у поставщика и покупателя в рамках исполнения единственной заключенной сделки представлена в табл. 3².

¹ Операция подтверждает факт реализации (отгрузки) товарно-материальных ценностей в регистрах бухгалтерского учета поставщика в рамках заключенного хозяйственного договора.

² Оплата по договору чаще всего вообще не производится либо же производится на незначительные суммы по отношению к общей сумме контракта.

Таблица 3. Отражение в бухгалтерском учете оплаты договора у поставщика и покупателя в рамках единственной заключенной сделки

Table 3. Contract Payment from the Supplier and the Buyer within a Single Concluded Transaction in accounting Records

| Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция у поставщика | | Корреспонденция у покупателя заказчика | |
|--|------------------------------|--------------|--|--------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Перечислены денежные средства от покупателя (заказчика) поставщику в рамках хозяйственного договора | 51 | 62, 76 | 60 | 51 |
| Произведена оплата наличными от покупателя (заказчика) поставщику в рамках хозяйственного договора | 50 | 62, 76 | 60 | 71, 50 |
| Произведена оплата ценными бумагами (простыми векселями) от покупателя (заказчика) поставщику в рамках хозяйственного договора | 62-п | 62,76 | 60 | 60 – в |
| Произведена оплата ценными бумагами (переводными векселями или полученными от третьих лиц) от покупателя (заказчика) поставщику в рамках хозяйственного договора | 76 58-2 | 62, 76 76 | 76 60 | 58-2 76 |
| Произведена оплата товарно-материальными ценностями от покупателя (заказчика) поставщику в рамках хозяйственного договора | 41, 10, 08, и т.д. | 76, 62 | 90-2 91-2 | 41,43, 10 01,04 |

Обсуждение и заключения

В настоящее время в научной литературе отсутствуют методики исследования документов по уголовным делам, содержащим признаки состава преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 159 УК РФ. В связи с изложенным авторами статьи разработана и предложена алгоритмизация исследования документов хозяйствующих субъектов подразделениями ЭБиПК органов внутренних дел для оценки преднамеренности неисполнения обязательств по единственной заключенной сделке. По нашему мнению, методика документального

исследования должна включать ряд самостоятельных этапов, среди которых анализ типовой схемы осуществления сделки между контрагентами; выявление признаков правонарушения; осмотр документов, поступивших на исследование; принятие решения о достаточности информационной базы исследования; установление реквизитов документов; проведение документального исследования по существу; определение суммы ущерба и круга лиц, совершивших деяние, предусмотренное ч. 5 ст.159 УК РФ; формулирование выводов по результатам исследования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Яргутова В. Ю. Функциональная характеристика специалиста-ревизора как субъекта познания обстоятельств совершения преступлений в сфере экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2016. № 2(34). С. 370-374.
2. Колесникова Е.Н., Корнилович Р.А. и др. Методология использования данных бухгалтерского учета при выявлении и документировании мошенничеств, совершаемых в агропромышленном комплексе. Рязань: Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. 177 с.
3. Бандорина И.В., Буторов А.Н. и др. Методика проведения документальных исследований по материалам оперативно-розыскной деятельности в разрезе классификационных критериев по преступлениям экономической направленности. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2018. 142 с.
4. Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Преступления экономической направленности в кредитной сфере как объект исследования теневой экономики государства // Теневая экономика. 2022. Том 6. № 1. DOI: 10.18334/tek.6.1.113728.
5. Дронова О.Б., Курин А.А. Современные возможности информационного обеспечения процесса выявления и расследования преступлений в сфере потребительского рынка // Всероссийский криминологический журнал. 2017. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-vozmozhnosti-informatsionnogo-obespecheniya-protsess-a-vyyavleniya-i-rassledovaniya-prestupleniy-v-sfere-potrebitelskogo> (дата обращения: 11.11.2021).

6. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А. и др. К вопросу применения алгоритма проведения документального исследования при выявлении экономических преступлений в сфере строительства // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4(117). С. 1022-1027. DOI: 10.34925/EIP.2020.117.4.219.
7. Глава 5. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами сторонних организаций // Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: теория и практика: учебное пособие. Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2015. С. 51-73.
8. Костева Н.Н., Никулина Ю.А., Покусаева М.А. Учет наличия и движения производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // Вектор экономики. 2019. № 5(35). С. 18.
9. Гелюс Т.Ф. Расследование преступлений, совершаемых в сфере жилищно-коммунального хозяйства: научно-практическое пособие. М.: ВНИИ МВД России, 2015. 90 с.
10. Контроль и ревизия. Практикум: учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович, М.Н. Трофимов, Ю.К. Гаджиев; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. М.: ИНФРА-М, 2021. 321 с.

REFERENCES

1. YArgutova V. YU. Funkcional'naya harakteristika specialista-revizora kak sub"ekta poznaniya obstoitel'stv soversheniya prestuplenij v sfere ekonomiki // YUridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoj akademii MVD Rossii. 2016. № 2(34). S. 370-374.
2. Kolesnikova E.N., Kornilovich R.A. i dr. Metodologiya ispol'zovaniya dannyh buhgalterskogo ucheta pri vyyavlenii i dokumentirovanii moshennichestv, sovershaemyh v agropromyshlennom komplekse. Ryazan': Ryazanskij filial Moskovskogo universiteta MVD Rossii imeni V.YA. Kikoty, 2019. 177 s.
3. Bandorina I.V., Butorov A.N. i dr. Metodika provedeniya dokumental'nyh issledovanij po materialam operativno-rozysknoj deyatel'nosti v razreze klassifikacionnyh kriteriev po prestupleniyam ekonomicheskoy napravlenosti. N. Novgorod: Nizhegorodskaya akademiya MVD Rossii, 2018. 142 s.
4. Konovalenko S.A., Trofimov M.N. Prestupleniya ekonomicheskoy napravlenosti v kreditnoj sfere kak ob"ekt issledovaniya tenevoj ekonomiki gosudarstva // Tenevaya ekonomika. 2022. Tom 6. № 1. DOI: 10.18334/tek.6.1.113728.
5. Dronova O.B., Kurin A.A. Sovremennye vozmozhnosti informacionnogo obespecheniya processa vyyavleniya i rassledovaniya prestuplenij v sfere potrebitel'skogo rynka // Vserossijskij kriminologicheskij zhurnal. 2017. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-vozmozhnosti-informatsionnogo-obespecheniya-protssessa-vyyavleniya-i-rassledovaniya-prestupleniy-v-sfere-potrebitelskogo-obrashcheniya>: 11.11.2021).
6. Gadzhiev N.G., Konovalenko S.A. i dr. K voprosu primeneniya algoritma provedeniya dokumental'nogo issledovaniya pri vyyavlenii ekonomicheskikh prestuplenij v sfere stroitel'stva // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2020. № 4(117). S. 1022-1027. DOI: 10.34925/EIP.2020.117.4.219.
7. Глава 5. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами сторонних организаций // Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: теория и практика: учебное пособие. Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2015. С. 51-73.
8. Kosteva N.N., Nikulina YU.A., Pokusaeva M.A. Uchet nalichiya i dvizheniya proizvodstvennyh zapasov v sel'skohozyajstvennyh organizacijah // Vektor ekonomiki. 2019. № 5(35). S. 18.
9. Gelyus T.F. Rassledovanie prestuplenij, sovershaemyh v sfere zhilishchno-kommunal'nogo hozyajstva: nauchno-prakticheskoe posobie. M.: VNII MVD Rossii, 2015. 90 s.
10. Kontrol' i reviziya. Praktikum: uchebnoe posobie / N.G. Gadzhiev, S.A. Konovalenko, R.A. Kornilovich, M.N. Trofimov, YU.K. Gadzhiev; pod obshch. red. N.G. Gadzhieva. M.: INFRA-M, 2021. 321 s.

Информация об авторах:

Коноваленко Сергей Александрович, кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры экономической безопасности, Рязанского филиала Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, sergey_marsel@mail.ru

Трофимов Михаил Николаевич, кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры экономической безопасности, Рязанского филиала Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, trofimov_fanat1k@mail.ru

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

Information about the authors:

Konovalenko Sergey A., Candidate of Economics (Research doctorate), Professor of the Chair of economic security, Kikot Moscow University of MIA of Russia (Ryazan Branch), e-mail: sergey_marsel@mail.ru

Trofimov Mikhail N., Candidate of Economics (Research doctorate), Senior Lecturer of the Chair of economic security, Kikot Moscow University of MIA of Russia (Ryazan Branch), e-mail: trofimov_fanat1k@mail.ru

The authors have read and approved the final version of the manuscript

Заявленный вклад авторов:

Коноваленко Сергей Александрович – рекомендации по совершенствованию алгоритма документального исследования при выявлении мошеннических действий, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ, схемы мошеннических действий по данному составу преступления, анализ основных бухгалтерских записей при осуществлении документирования по данному составу преступления, выводы по результатам исследования.

Трофимов Михаил Николаевич – аннотация научной статьи, анализ наличия признаков экономических преступлений при выявлении преступлений, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ, рекомендации по совершенствованию алгоритма документального исследования при выявлении мошеннических действий, предусмотренных ч. 5 ст. 159 УК РФ, схемы мошеннических действий по данному составу преступления.

Статья получена: 11.11.2021.

Статья принята к публикации: 15.03.2022

Статья опубликована онлайн: 28.03.2022

Против размещения полнотекстовой версии статьи в открытом доступе в сети Интернет не возражаем.