

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2026, Том 18, № 4 / 2026, Vol. 18, Iss. 4 <https://esj.today/issue-4-2026.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/14ECVN426.pdf>

DOI: 10.15862/14ECVN426 (<https://doi.org/10.15862/14ECVN426>)

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Роголин, Ю. П. Особенности обучения сотрудников оперативных и следственных подразделений расследованию финансово-экономических преступлений / Ю. П. Роголин, В. И. Матвеев // Вестник евразийской науки. — 2026. — Т. 18. — № 4. — URL: <https://esj.today/PDF/14ECVN426.pdf>. DOI: 10.15862/14ECVN426.

For citation:

Rogulin Yu.P., Matveenko V.I. The specifics of training employees of operational and investigative units to investigate financial and economic crimes. *The Eurasian Scientific Journal*. 2026;18(4): 14ECVN426. Available at: <https://esj.today/PDF/14ECVN426.pdf>. DOI: 10.15862/14ECVN426. (In Russ., abstract in Eng.).

УДК 343.98.067

Роголин Юрий Павлович

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент кафедры «Экономической безопасности и управления рисками»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: rogulin44@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-2511-8781>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=421270

Матвеев Владимир Игоревич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
E-mail: vlmatv@bk.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8697-2663>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1309744

Особенности обучения сотрудников оперативных и следственных подразделений расследованию финансово-экономических преступлений

Аннотация. В статье рассматривается актуальная проблема подготовки специалистов для выявления и расследования финансово-экономических преступлений на современном уровне. Анализируется история формирования методов и техники выявления и расследования финансово-экономических преступлений. Формулируются методологические основы выявления и расследования преступлений данной категории. Проводится сравнение большинства уголовных преступлений с финансово-экономическими операциями. Объясняется различие методологических и методических подходов к расследованию в различных сферах экономики. Проводится сравнение отличий общей теории криминалистики от подходов к расследованию методами экономической криминалистики. Особое внимание уделяется принципам экономической криминалистики, которые рассматриваются как фундамент эффективного обучения сотрудников оперативно-следственных подразделений. К ним отнесены: выявление и контроль «критических точек» — мест документальной фиксации движения денежных средств и материальных ценностей вне воли распорядителя; анализ любых противоестественных действий хозяйствующего субъекта; отслеживание изменений ключевых параметров платежных инструментов в промежуточных звеньях операции; понимание правовых последствий смены «имени» активов; обнаружение составных платежей, затрудняющих контроль; оценка замены денежных средств ценными бумагами. Излагаются методические подходы к выявлению финансово-экономических

преступлений на различных стадиях их совершения. Показано, что освоение данных принципов позволяет оперативному и следственному составу овладеть техникой выявления преступления уже на этапе подготовки, а не только после его совершения, что кардинально меняет результативность расследования.

Ключевые слова: финансово-экономические преступления; расследование; экономическая безопасность; методология выявления; экономическая криминалистика; критические точки; управление финансами предприятия

Введение

Эффективное противодействие преступлениям в сфере экономики является одним из ключевых условий обеспечения национальной безопасности и устойчивого развития государства. В условиях глобализации финансовых рынков, цифровизации хозяйственных операций и усложнения корпоративных структур традиционные подходы к расследованию экономических преступлений все чаще оказываются недостаточными. Экономические преступления становятся трудно выявляемыми на ранних стадиях, что требует от правоохранительных органов не только глубоких юридических знаний, но и понимания техники выявления преступлений данной категории.

В настоящее время методологическая основа выявления и расследования финансово-экономических преступлений в значительной степени опирается на классические криминалистические подходы, сформировавшиеся еще в советский период и ориентированные преимущественно на анализ уже совершенных деяний [1; 2]. Однако современные реалии рыночной экономики, многообразие форм собственности, развитие внешнеэкономической деятельности и появление новых финансовых инструментов создают иную среду, в которой сотрудники оперативных и следственных подразделений сталкиваются с необходимостью работать с большими объемами документации, банковскими проводками и международными платежными системами. [3; 4]. Это, в свою очередь, предъявляет повышенные требования к их профессиональной компетентности, что делает проблему совершенствования системы обучения специалистов для работы с финансово-экономическими преступлениями особо актуальной [5; 6]. Правовую основу оперативно-розыскной деятельности составляют положения Федерального закона № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».¹ Теоретические основы криминалистической методики расследования преступлений представлены в трудах Д. Н. Балашова², Е. П. Ищенко³, Я. М. Миркина⁴ и других авторов. Проблематика цифровой трансформации следственных действий и формирования доказательной базы по экономическим преступлениям представлена в исследованиях О. Б. Скрипник, С. В. Расторопова и В. А. Прорвича [7; 8]. Анализ научной литературы показывает, что методические аспекты обучения сотрудников оперативно-следственных подразделений, посвященные выявлению и расследованию финансово-экономических преступлений, остаются недостаточно разработанными.

¹ Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности". — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ (дата обращения: 25.05.2026).

² Балашов, Д. Н. Криминалистика: учебник / Д. Н. Балашов, Н. М. Балашов, С. В. Маликов. — Москва: ИНФРА-М, 2005. — 502 с. — ISBN 5-16-002200-7. — EDN QWNYQD.

³ Ищенко, Е. П. Криминалистика в вопросах и ответах / Е. П. Ищенко. — Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Проспект", 2024. — 304 с. — ISBN 978-5-392-39949-9. — EDN QOXBLX.

⁴ Миркин Я. М., Зубков И. В., Росляк Ю. В. Правонарушения на финансовом рынке: выявление, анализ и оценка ущерба: пособие для сотрудников правоохранительных органов. — Режим доступа: <https://www.imemo.ru/publications/info/pravonarusheniya-na-finansovom-rinke-viyavlenie-analiz-i-otsenka-ushterba> (дата обращения: 25.05.2026).

Большинство исследований сосредоточено на правовой квалификации деяний или на общих вопросах криминалистической тактики, тогда как вопросы содержания учебных программ, формирования необходимых экономических компетенций и адаптации методов обучения к современным вызовам практически не затрагиваются. Существующий разрыв между знаниями, требуемыми на практике для выявления финансово-экономических преступлений, и традиционными методическими подходами, ориентированными преимущественно на уголовно-правовой анализ, создает серьезное препятствие для повышения эффективности противодействия экономической преступности.

Объектом исследования выступает профессиональная подготовка сотрудников оперативных и следственных подразделений. Предметом исследования являются особенности, содержание и методы обучения расследованию финансово-экономических преступлений.

Цель исследования состоит в определении ключевых направлений совершенствования системы обучения сотрудников, направленных на формирование компетенций по выявлению и расследованию финансово-экономических преступлений.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

1. Проанализировать сложившиеся методологические подходы к обучению, в системе подготовки сотрудников оперативных и следственных подразделений.
2. Выявить пробелы в существующей системе обучения в части формирования методологии и техники, необходимой для выявления финансово-экономических преступлений.
3. Сформулировать и систематизировать базовые экономические принципы, знание которых является основой для эффективного выявления и расследования.

Основная часть

Формирование методов расследований

Система обучения сотрудников оперативных и следственных органов сформировалась достаточно устойчиво в предыдущие десятилетия и несет в себе главную принципиальную идею, расследование уже совершенных преступных действий. Такая постановка системы обучения сложилась в силу того, что главным и определяющим фактором в российской империи и в советские годы, было рассмотрение применимости статей уголовного кодекса к совершенным преступлениям, что и по сегодняшний день является действенным. Формирование системы расследования уголовных преступлений всегда определялась фактом обнаружения большей частью уже совершенного преступления и точным соблюдением криминалистическими выверенными действиями по сбору и выявлению фактов и получения неопровержимых доказательных материалов. Но финансово-экономические преступления возможно определить не только по завершении определенных действий, которые ведут к завершению преступления. В общей теории криминалистики рассматриваются преступные действия в соответствии с статьями Уголовного кодекса (УК) Российской Федерации (РФ).⁵ Основной задачей криминалистики является разработка положений и рекомендаций для правоохранительных и судебных органов, направленных на установление истины по уголовному делу. Формулируются стадии, этапы, закономерности для деятельности субъекта расследования с последовательностью открытых доказательств.

⁵ Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ "Уголовный кодекс Российской Федерации". — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 25.08.2026).

Определяется обнаружение доказательств, исследование, оценка, использование и предоставление доказательств в процессе судебного рассмотрения. Сравнение криминалистических задач при рыночной экономике показывает, что этого недостаточно для настоящего времени. Выпадает и вообще не ставится задача выявления преступных действий, хотя декларируется формула предупреждения совершения преступлений. Если предупреждение совершения преступных действий состоит в том, чтобы показывать неизбежность наказания и его строгость, то это может и было более или менее эффективным, но не сегодня. Следует понимать, что выявление на данный момент является главной задачей.

Таким образом, существующая система обучения не дает сотрудникам необходимых компетенций для эффективного расследования финансово-экономических преступлений. В связи с этим представляется целесообразным рассмотреть особенности финансово-экономических преступлений, определяющие требования к профессиональной подготовке кадров.

Финансово-экономические преступления

Финансово-экономическая деятельность любых субъектов — одна из немногих сфер, где подготовка к возможному совершению преступления видна почти сразу же, ибо для начала совершения преступных действий необходимо совершить достаточно много мелких обязательных незначительных действий, которые показывают изначальные действия. В соответствии с положениями бухгалтерского учета, фиксации и учета распоряжений руководства о движении материально-технических и денежных средств, учета распоряжений о движении безналичных и наличных денежных средств, в банковской системе и хозяйствующих субъектов возможен практически полный контроль за деятельностью предприятия и решений его руководства. [9] Эти действия, которые легко контролировать и выявлять, позволяют на самых ранних этапах определить направленность совершения преступных действий, так как эти действия всегда немного отличаются от обыденных, но выделяются тем, что похожи на обычные, но не необходимы для нормальной работы. Отслеживание таких операций и контроль всех последующих шагов позволяют с высокой точностью определить кто, как и где собирается совершить преступление. При этом самое главное — задержание исполнителей производится в кульминационный момент завершения преступной операции, но не ранее. Достаточно большое количество финансово-экономических преступлений не доходит до судебного решения в силу того, что на всех мелких и разрозненных этапах, все действия законны и имеют правовое объяснение. Только на последней стадии, когда преступление практически совершено, возможно задержание? и это будет уже достойная формулировка — «с поличным». Но для такого завершения необходима соответствующая подготовка оперативного и следственного состава.

Статья 2 Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» формулирует в задачах оперативно-розыскной деятельности первым словом «выявление» преступлений, но, опять-таки, «...лиц их подготавливающих, совершающих или совершивших».⁶ При этом в комментарии А. Ю. Шумилова к ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» «выявление» понимается как комплекс действий в обнаружении опасных деяний, запрещенных уголовным правом, т. е. действий, уже совершенных [10]. Б. В. Волженкин в своей работе показывает разные группы финансово-экономических преступлений, и каждое действие определяет по применимости статей УК РФ, что правильно, и речь идет о применимости статей к совершенным действиям [11]. Естественно, что оценка действий производится анализом, является ли это действие уголовно наказуемым и попадает ли оно под действие статей УК РФ.

⁶ Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». — Режим доступа: URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ (дата обращения: 25.05.2026).

В процессе обучения слушателей значительный объем учебного времени уделяется проработке УК РФ и Уголовно-процессуального Кодекса Российской Федерации (УПК РФ)⁷ и практике ранее рассмотренных дел, что правильно, но на сегодняшний день практика показывает, что этого недостаточно при рассмотрении финансово-экономических преступлений. В учебном процессе изучаются различные схемы совершенных преступлений, которые принимаются как некие образцы по сущности совершаемых действий, что совершенно неправильно. Нет многого множества схем, есть малое или большее количество участников, и среди них не все действуют сознательно в курсе совершаемого преступления, а просто выполняют свои функции, определенные уставом или другими положениями, которые для них являются обязательными. Они могут быть соучастниками, жертвами или просто выполнять для них обязательные функции, либо организаторы и исполнители.

Все финансово-экономические преступления совершаются по одним и тем же принципиальным положениям [12]:

- придание законности и правомочности выведению денежных средств из оборота предприятия, невзирая на форму собственности и подчиненности;
- выведение денежных средств или материальных ценностей из оборота предприятия;
- приведение денежных средств в точку их возможного использования;
- придание законности и правомочности использованию выведенных средств;
- практическое использование в личных целях или не по назначению.

Указанные принципы могут быть интерпретированы следующим образом: для совершения хищения необходимо изолировать денежные средства или материальные ценности от общего оборота предприятия, переместить их в точку возможного использования и обеспечить внешнюю законность и правомерность всех операций на каждом этапе. При этом необходимо понимать, что на почти всех этапах движения денежных средств и материальных ценностей, каждый этап по отдельности выглядит законно и правопримлемо. Существует общий принцип экономической криминалистики — если все действия формально юридически правильны, но противоестественны для обычных действий, то это с большой долей вероятности и есть преступление. Все виды финансово-экономических преступлений совершаются только таким образом, будь это хозяйственная деятельность, финансовая, с ценными бумагами, налоговые платежи, экспортные или импортные операции, инвестиции, строительство, ипотечные операции, валютные сделки, таможенные операции и прочие.

Способность видеть всю цепь событий в их взаимосвязи является ключевым навыком, формирование которого должно стать предметом целенаправленного обучения. В практической деятельности сотрудники, уже работающие с финансово-экономическими преступлениями, осваивают данный навык эмпирически, что свидетельствует о недостаточной эффективности существующей системы подготовки. Движение денежных средств и иных ценностей строго регламентировано законами, правилами, положениями и обычаями делового оборота как в национальной, так и в международной практике. Формы и виды такого движения унифицированы соответствующими международными конвенциями и национальным законодательством [13]. Методология выявления и расследования финансово-экономических преступлений определяется спецификой деятельности в различных сферах экономики и финансов. Каждая сфера (промышленное производство, строительство, транспортно-логистическая деятельность, добыча природных ресурсов и другие) — формирует собственную методическую базу

⁷ Федеральный закон от 18.12.2001 N 174-ФЗ «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации». — Режим доступа: URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ (дата обращения: 25.08.2026).

выявления и расследования [14]. Указанные различия предполагают выработку собственных методик выявления и расследования для каждой сферы экономической деятельности, поскольку в каждой из них реализуются различные формы движения денежных средств и материальных ценностей, хотя при этом сохраняются и общие для всех сфер принципы.

Для контроля первого этапа специалист должен знать и понимать систему управления финансами и материальными ценностями предприятия, формы и виды бухгалтерской отчетности, где все действия фиксируются, иметь полное представление о каждом действии движения материальных ценностей и денежных средств на предприятии и документооборот. На втором этапе требуется знать и понимать систему банковского учета и движения денежных средств между банками и предприятиями, какими документами, на какой точке движения и как они фиксируются, где и как эти движения возможно перепроверить. То есть слушатели должны иметь полное понимание принципов управления финансами предприятия, законодательные положения платежного обращения, практику учета и контроля движения безналичных и наличных средств. Тут и возникает задача знать «Управление финансами предприятия», но этого недостаточно. Необходимо знание технического движения денежных и материальных средств, находящихся в управлении, их учет, контрольные документы (баланс предприятия со всеми формами, учетные документы материальных ценностей, расчеты по наличным и безналичным формам и другие). Необходимо изучать курс «Банковское дело», который должен включать в себя следующие разделы: учет и движение безналичных и наличных средств, формы виды межбанковских связей, ведение счетов Лоро и Ностро, порядок зачисления и списания средств по платежным инструментам, платежное обращение. Необходимо знание платежной системы, опирающееся не исключительно на позицию ЦБ, а на полный массив материалов, публикуемых Международной торговой палатой, в первую очередь, Унифицированные правила по ИНКАССО⁸, Унифицированные правила и обычаи для документарных аккредитивов⁹ и другие документальные разработки. Для контроля следующего этапа необходим курс «Организация и техника внешнеторговых операций», курс «Расчетно-кредитные отношения в ВЭД», включая условия поставок «Инкотермс» (публикации Международной торговой палаты), эти курсы следует изучать более подробно [15]. Они определяют международные общепринятые виды перехода права собственности по месту и времени, и они же определяют моменты и место предъявления соответствующих документов, время и место таможенного и пограничного контроля, и другие обязательные действия. Если в процессе операции возникают финансовые инструменты в виде ценных бумаг, то для понимания действий с ценными бумагами необходим курс «Рынок ценных бумаг», но только в интерпретации операций, которые позволяют уходить от налогов, скрывать полную рыночную стоимость ценных бумаг и раскрывать обменные операции. Необходимо знание полного объема по двойным складским свидетельствам, Женевская вексельная конвенция.¹⁰ Если операции проходят с недвижимостью, то кроме законодательных актов необходимо учитывать обстоятельства, не урегулированные непосредственно законодательными актами, но возникающие на практике в процессе совершения сделок купли-продажи, когда все действия формально законны, но могут скрывать противоправные цели. По всем видам коммерческой деятельности имеется большое количество различных предметных курсов, только большинство из них, утвержденных Минобразованием, в полном объеме непригодны, ибо содержат общие положения, которые в практике

⁸ Унифицированные правила по ИНКАССО. Публикация Международной торговой палаты N 522 от 01.01.1996 — Режим доступа: [URL:https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=17978](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=17978) (дата обращения: 25.08.2026).

⁹ Публикация Международной торговой палаты N 600 от 01.07.2007 — Режим доступа: https://base.garant.ru/70530660/#block_2200 (дата обращения: 25.08.2026).

¹⁰ "Конвенция о Едином Законе о переводном и простом векселе" от 07.06.1930 — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4786/ (дата обращения: 25.08.2026).

расследований не нужны. Достаточно много мнений о том, что аудиторов достаточно, но, как правило, тот, кто это говорит, никогда не был слушателем программ обучения аудиторов, которые свидетельствуют об узости их знаний. Конечно, если преступление плохо подготовлено и совершено, то аудитор может его обнаружить, но вопрос — когда он выявит преступное действие.

Можно вспомнить 2005 год, когда случайно выявилась контрабанда ограненных алмазов для гранильных мастерских и компаний в Москве. Следствие выяснило, что объем закупаемого сырья для огранки у Российских организаций значительно превышал технологические возможности гранильных мастерских и предприятий, а также якутские алмазы подменялись Южно-Африканскими. Все гранильные предприятия жестко контролировались аудиторами и контролерами, но среди проверяющих не было ни одного профессионального технолога, который бы сразу мог сказать, что закупаемое сырье, даже теоретически, не могло быть огранено. Хотя сколько получали столько и сдавали, формально все верно.

Для эффективного расследования финансово-экономических преступлений, их выявления и пресечения необходима строго специфическая программа, которая будет и должна содержать курсы тех предметов, которые могут дать оперативным и следственным работникам необходимые твердые знания об исследуемой сфере экономики.

Анализ специфики финансово-экономических преступлений и требований к знаниям сотрудников позволяет сформулировать базовые принципы, которые могут служить методологической основой обучения.

Основные принципы

Методологические принципы основываются на изучении характерных для всех сфер финансово-экономической деятельности элементов и форм собственности субъектов хозяйственной деятельности. Методики выявления и построения расследования финансовых и экономических правонарушений образуются с учетом специфики экономической или промышленной деятельности [16]. Методики выявления и расследования должны содержать различные элементы и факторы, которые присущи разным сферам экономики [17]. Сферы промышленного производства тяжелого машиностроения или производство пищевой продукции, добыча полезных ископаемых или сельскохозяйственное производство, банковская или биржевая — для всех сфер складывается своя методическая специфика по выявлению и расследованию правонарушений или преступлений [18]. Основные принципы формируются на основе общих для всех хозяйствующих субъектов процессов, к которым относятся движение денежных средств и материальных ценностей как внутри предприятий, так и во внешней сфере обращения, а также единые основы учета и управления хозяйственной деятельностью.

Первый принцип заключается в контроле критических точек, через которые в своем движении проходят денежные средства и материальные ценности. Под критическими точками понимаются места документальной фиксации движения всех средств (денежных и материальных) вне воли распорядителя этих средств. Документальная фиксация движения всех элементов хозяйственной деятельности позволяет достаточно точно определять возможные правонарушения или преступления — планируемые, совершающиеся или уже совершенные.

Второй принцип. Если все действия формально-юридически правильны, но противоестественны с точки зрения обыденной деятельности хозяйствующего субъекта, то это требует проверки на предмет отсутствия или наличия факта преступления. Пример достаточно простой и понятный. Корпорация согласовала с заказчиком объем стоимости размещаемого заказа, предварительно согласовав все работы с заводами исполнителями, получив денежные средства в полном объеме передает их в виде поручения маленькой компании, которая является

агентом корпорации и действует по договору поручению, на распределение этих средств между заводами изготовителями. Формально-юридически все верно, но если сложить все перечисленные предприятиям средства и сравнить их с суммой средств, полученных от заказчика, то выявляется недостача в размере 10–20 % от первоначальной суммы. В подобных ситуациях предприятие-исполнитель, как правило, не высказывает претензий, опасаясь потери будущих заказов, и вынуждено выполнять заказ за счет различных, в том числе не всегда законных, действий. Проверке подлежит движение денежных средств по счетам заводов изготовителей в банках, которые их обслуживают.¹¹ Если в разных случаях возникают другие проблемы, то контролю подлежат «авизо» о принятии банком распоряжения владельца расчетного счета, о списании средств со счета и перевод их получателю средств по сообщению «SWIFT» и отметки по счетам «ЛОРО» и «НОСТРО» [19].

Третий принцип. Если в движении денежных средств от заказчика (плательщика) к исполнителю в промежуточной компании меняется сумма платежа, форма платежного инструмента или какие-либо другие существенные пункты платежного инструмента, то это — возможное мошенничество. Достаточно часто переводится завышенная или уменьшенная сумма, хотя по контракту или договору это не предусмотрено. Выявить подобное действие можно, только сравнив выписки со счета заказчика и промежуточной компании. Эти проверочные действия не представляют сложности для оперативно-следственного аппарата [20].

Четвертый принцип заключается в том, что смена наименования (правового статуса) денежных средств, ценных бумаг или материальных ценностей в процессе их движения может свидетельствовать о преступлении, поскольку новое наименование накладывает на объект иные обременения и налоговые обязательства.

Пятый принцип. Любые операции в сфере финансов и экономики поддаются точному количественному учету, однако достоверность результата определяется правильностью исходных данных. В процессе движения денежных средств могут совершаться как юридически формально правильные, так и криминальные действия, изменяющие ключевые количественные и иные существенные параметры.¹²

Выводы

Проведенное исследование позволило установить, что существующая система подготовки сотрудников оперативных и следственных подразделений, ориентированная преимущественно на правовую квалификацию уже совершенных деяний, не в полной мере соответствует требованиям, которые необходимы для выявления и расследования финансово-экономических преступлений.

Установлено, что финансово-экономические преступления совершаются, как правило, в рамках формально законных хозяйственных операций, а их признаки зачастую скрыты в больших массивах учетной документации, что требует от сотрудника понимания движения денежных средств, банковских операций.

¹¹ Практикум по дисциплинам: Рынок ценных бумаг; Российский фондовый рынок / Е. М. Попова, Ю. Н. Львова, С. А. Руденко, С. М. Давыдкин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. — 49 с. — ISBN 978-5-7310-4189-8. — EDN YMLBET.

¹² Есипова В. Е. Международные инвестиции и международные закупки. — Санкт-Петербург: Издательство СПбГУЭФ, 1998. — 313 с. — Режим доступа: https://lib.unecon.ru/pwb/detail?db=FIN_BOOKS&id=ru%5C19013655%5Cfin_books%5C22473 (дата обращения: 29.05.2026).

Систематизация отраслевых особенностей финансово-экономических преступлений позволила определить, что их выявление и расследование требуют учета специфики конкретной сферы экономики- промышленного производства, строительства, транспортно-логистической деятельности, добычи природных ресурсов и других. Классификация типовых преступных схем показала, что независимо от отрасли, финансово-экономические преступления подчиняются единым принципам: придание законности выведению средств из оборота, их перемещение в точку использования и обеспечение внешней правомерности всех операций. Выявлено, что характер противоправных действий и связанных с ними финансовых последствий существенно варьируется в зависимости от сферы деятельности, что требует дифференциации методик расследования и, соответственно, дифференцированного подхода к обучению сотрудников.

В качестве методологической основы обучения авторами предложены принципы «экономической криминалистики», К ним относятся: контроль критических точек (мест документальной фиксации движения средств); анализ противоестественных действий хозяйствующего субъекта; отслеживание изменений параметров платежей на промежуточных этапах; понимание последствий смены правового статуса активов; выявление составных платежей, затрудняющих контроль; оценка замены денежных средств ценными бумагами. Установлено, что освоение данных принципов позволяет перейти от постфактумного анализа к превентивному выявлению преступлений уже на этапе их подготовки.

Научная новизна исследования состоит в авторской разработке и систематизации принципов выявления и расследования финансово-экономических преступлений, которые в совокупности образуют методологическую основу «экономической криминалистики». В отличие от существующих подходов, ориентированных на правовую квалификацию уже совершенных деяний, предложенные принципы позволяет выявлять признаки преступлений на этапе их подготовки.

Предложенные меры позволяют рассматривать обучение не как формальное освоение правовых норм, а как целенаправленное формирование у сотрудников экономико-аналитических компетенций, необходимых для эффективного выявления и расследования финансово-экономических преступлений в современных условиях. Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности применения разработанных рекомендаций при формировании учебных планов и программ повышения квалификации для оперативных и следственных подразделений, а также при подготовке учебно-методических материалов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Руководство для следователя и дознавателя по расследованию отдельных видов преступлений: в 2 частях / С. С. Безруков, Н. А. Власова, С. И. Данилова [и др.]. — Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Проспект", 2016. — 784 с. — ISBN: 978-5-392-19939-6. — EDN: BOTDFM.
2. Малышева, О. А. О новом векторе профессиональной подготовки следователя в условиях цифровой трансформации / О. А. Малышева // Вестник Томского государственного университета. — 2022. — № 480. — С. 262–269. — DOI: 10.17223/15617793/480/29. — EDN: WCMGDF.
3. Зубченко, Л. А. 99.02.069. Оффшорные фирмы в международном бизнесе: принципы. Схемы. Методы / подгот. Горбуновым А. Р. (руководитель) и др. М.: дс экспресс ИНК: компания "Евразийский регион", 1997. 364 С. (DS group of companies) / Л. А. Зубченко // Социальные и гуманитарные науки. Отечественная и зарубежная литература. Серия 2: Экономика. Реферативный журнал. — 1999. — № 2. — С. 155–157. — EDN: ESCLGV.

4. Галяшина, Е. И. О понятии цифровой трансформации в криминалистике / Е. И. Галяшина // Всероссийский криминологический журнал. — 2024. — Т. 18, № 4. — С. 379–389. — DOI: 10.17150/2500-4255.2024.18(4).379-389. — EDN: GZFFHJ.
5. Расторопов, С. В., В. А. Прорвич. Информационные основы современной уголовно-правовой защиты субъектов цифровой экономики и финансов / С. В. Расторопов, В. А. Прорвич // Право. Журнал Высшей школы экономики. — 2024. — № 2. — С. 143–169. — DOI: 10.17323/2072-8166.2024.2.143.169. — EDN: UBSNLC.
6. Боренштейн, А. Л., Ю. С. Кухарев, К. Г. Балашов. Некоторые аспекты совершенствования понятийно-категориального аппарата для расследования преступлений с участием "дропов" и "дроповодов" в цифровой среде / А. Л. Боренштейн, Ю. С. Кухарев, К. Г. Балашов // Вестник Томского государственного университета. — 2025. — № 512. — С. 223–232. — DOI: 10.17223/15617793/512/24. — EDN: AQVBCU.
7. Скрипник, О. Б. Основные подходы к исследованию понятий "экономическая безопасность" и "экономическая безопасность инновационной деятельности" / О. Б. Скрипник // Экономическая безопасность страны, регионов, организаций различных видов деятельности: материалы Четвертого Всероссийского форума в Тюмени по экономической безопасности, Тюмень, 19–22 апреля 2023 года. — Тюмень: ТюмГУ-Press, 2023. — С. 221–225. — EDN: QDTIZO.
8. Прорвич, В., С. Расторопов. Юридические алгоритмы формирования предмета доказывания по преступлениям в сфере цифровой экономики и финансов / В. Прорвич, С. Расторопов // Право. Журнал Высшей школы экономики. — 2025. — № 2. — С. 190–218. — DOI: 10.17323/2072-8166.2025.2.190.218. — EDN: OLJABC.
9. Дедова, Т. В., А. В. Путилов. Взаимосвязь бухгалтерского учета и экономической безопасности предприятия, влияние рисков на экономическую безопасность / Т. В. Дедова, А. В. Путилов // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности коммерческой организации: материалы I Международной студенческой научно-практической конференции, Воронеж, 14 апреля 2018 года / под редакцией Д. А. Ендовицкого, Л. С. Коробейниковой; Воронежский государственный университет. — Воронеж: Воронежский государственный университет, 2018. — С. 33–35. — EDN: RTXHNF.
10. Шумилов, А. Ю. Комментарий к Федеральному закону "Об оперативно-розыскной деятельности" / А. Ю. Шумилов. — 7-е изд., доп. и перераб. — Москва: Индивидуальный предприниматель Ирина Ивановна Шумилова, 2007. — 375 с. — (Библиотека оперативника (открытый фонд)). — ISBN: 5-89784-112-8. — EDN: TUOQYB.
11. Волженкин, Б. В. Экономические преступления / Б. В. Волженкин. — Санкт-Петербург: Юрид. центр Пресс, 1999. — 312 с.
12. Арсланбекова, А. З., Г. Т. Гаджимурадов. Особенности административных правонарушений, совершаемых в финансовой сфере / А. З. Арсланбекова, Г. Т. Гаджимурадов // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. — 2021. — Т. 36, № 3. — С. 56–64. — DOI: 10.21779/2500-1930-2021-36-3-56-64. — EDN: JUJDMQ.
13. Сергеева, И. А., С. Б. Калитина, Э. А. Гафарова. Взаимосвязь экономической безопасности банковского сектора России с уровнем экономической безопасности государства / И. А. Сергеева, С. Б. Калитина, Э. А. Гафарова // Наука, общество, инновации: актуальные вопросы современных исследований: сборник статей VII Международной научно-практической конференции, Пенза, 15 апреля 2025 года. — Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2025. — С. 67–69. — EDN: CLFYDQ.

14. Лубышев, Р. С. Финансовая безопасность экономического субъекта как важная компонента экономической безопасности / Р. С. Лубышев // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации: материалы IV Всероссийской студенческой научно-практической конференции. В 4-х частях, Воронеж, 09 апреля 2022 года / под редакцией Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой. Часть 2. — Воронеж: Воронежский государственный университет, 2022. — С. 369–372. — EDN: IWPPQA.
15. Носова, Т. П., А. Е. Кусая. Стратегии улучшения эффективности деятельности участников финансового рынка / Т. П. Носова, А. Е. Кусая // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики и финансов: сборник научных статей 9-й Международной научно-практической конференции с международным участием, Курск, 07 апреля 2026 года. — Курск: ЗАО "Университетская книга", 2026. — С. 245–249. — EDN: AKPTTO.
16. Кантуева, Н. В., В. А. Самусенок. Особенности обеспечения экономической безопасности промышленного предприятия как фактор обеспечения экономической безопасности государства / Н. В. Кантуева, В. А. Самусенок // Горизонты науки: сборник научных статей по материалам докладов и сообщений V Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Смоленск, 21 апреля 2021 года / Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, Смоленский филиал. Выпуск 5. — Смоленск: Издательство "Маджента", 2021. — С. 243–251. — EDN: KDSCXX.
17. Князьков, А. С., Н. Т. Ведерников. Проблемы современной криминалистической тактики в контексте развития информационных технологий / А. С. Князьков, Н. Т. Ведерников // Вестник Томского государственного университета. — 2024. — № 509. — С. 229–235. — DOI: 10.17223/15617793/509/25. — EDN: NMBECJ.
18. Смушкин, А. Б., М. М. Менжега. Некоторые вопросы цифровизации криминалистики / А. Б. Смушкин, М. М. Менжега // Lex Russica (Русский закон). — 2023. — Т. 76, № 3 (196). — С. 100–109. — DOI: 10.17803/1729-5920.2023.196.3.100-109. — EDN: SFOKXU.
19. Карпович, О. Г., Ю. В. Трунцевский. Серьезные экономические преступления XXI века. Опыт противодействия им в Великобритании, России и США: монография / О. Г. Карпович, Ю. В. Трунцевский. — Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Юнити-Дана", 2013. — 224 с. — (Magister). — ISBN: 978-5-238-02442-4. — EDN: RNDFQF.
20. Воронков, Д. В. О соотношении традиционной криминалистики и цифровой криминалистики / Д. В. Воронков // Baikal Research Journal. — 2025. — Т. 16, № 1. — С. 70–75. — DOI: 10.17150/2411-6262.2025.16(1).70-75. — EDN: OJNBBS.

Rogulin Yuri Pavlovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: rogulin44@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-2511-8781>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=421270

Matveenkov Vladimir Igorevich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: vlmatv@bk.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8697-2663>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1309744

The specifics of training employees of operational and investigative units to investigate financial and economic crimes

Abstract. The article discusses the current problem of training specialists to identify and investigate financial and economic crimes at the modern level. The article analyzes the history of the formation of methods and techniques for the detection and investigation of financial and economic crimes. The methodological foundations for the detection and investigation of crimes in this category are formulated. The majority of criminal offenses are compared with financial and economic transactions. The difference between methodological and methodical approaches to investigation in various fields of economics is explained. A comparison is made between the differences between the general theory of criminology and approaches to investigation using economic criminology methods. Special attention is paid to the principles of economic criminology, which are considered as the foundation for effective training of employees of operational and investigative units. These include: identification and control of «critical points» — places where the movement of funds and material assets is documented outside the will of the administrator; analysis of any unnatural actions of an economic entity; tracking changes in key parameters of payment instruments in intermediate parts of the transaction; understanding the legal consequences of changing the «name» of assets; detecting composite payments that make it difficult to control; and evaluating the replacement of funds with securities. Methodological approaches to the identification of financial and economic crimes at various stages of their commission are described. It is shown that mastering these principles allows the operational and investigative staff to master the technique of detecting a crime already at the stage of preparation, and not only after its commission, which radically changes the effectiveness of the investigation.

Keywords: financial and economic crimes; investigation; economic security; detection methodology; economic criminology; critical points; financial management of the enterprise