

Научная статья

УДК 343.98.67 / 67.73

doi: 10.46741/2713-2811.2022.18.3.018

Применение методов криминалистического анализа в исследовании схем налоговых преступлений

ВИКТОРИЯ ВИКТОРОВНА ЕФИМОВА

Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области, Иркутск, Россия, efimova.vika1977@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-3990-1917>

А н н о т а ц и я . В статье предложено авторское определение дефиниции метода криминалистического анализа схемы налогового преступления, виды и методы такого анализа, оценка возможностей применения для этих целей методов анализа, проводимого службами финансовых разведок. Обозначены проблемы использования методов аналитической работы в реалиях деятельности следственных подразделений СК России по налоговому направлению. Приведены положительные примеры адаптации методов анализа в деятельности органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, в работе следственных органов при выявлении фактов совершения налоговых правонарушений и преступлений. На примере работы следователя продемонстрирована эффективность применения методов криминалистического анализа при исследовании схемы налогового преступления, а также последствия игнорирования этапов такого анализа.

К л ю ч е в ы е с л о в а : налоговые преступления; схема налогового преступления; предварительное расследование; криминалистический анализ; метод криминалистического анализа; налоговые преступления; следственные органы.

12.00.12 – Криминалистика, судебно-экспертная деятельность, оперативно-розыскная деятельность.

5.1.4. Уголовно-правовые науки.

Д л я ц и т и р о в а н и я : Ефимова В. В. Применение методов криминалистического анализа в исследовании схем налоговых преступлений // *lus publicum et privatum*: сетевой научно-практический журнал частного и публичного права. 2022. № 3 (18). С. 173–182. doi: 10.46741/2713-2811.2022.18.3.018.

Original article

Application of Forensic Analysis Methods in the Study of Tax Crime Schemes

VIKTORIYA V. EFIMOVA

Investigative Department of the Investigative Committee of the Russian Federation in the Irkutsk Oblast, Irkutsk, Russia, efimova.vika1977@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-3990-1917>

© Ефимова В. В., 2022

Abstract. The article offers the author's definition of the method of criminalistic analysis of the tax crime scheme, types and methods of such analysis and assessment of the possibilities to use methods of analysis conducted by financial intelligence services for these purposes. Problems of analytical work methods application in the activities of investigative units of the Investigative Committee of Russia in the tax direction are outlined. Positive experience in adapting analysis methods in the activities of the bodies carrying out operational investigative activities and investigative bodies' work to identify facts of committing tax offenses and crimes are given. Based on the investigator's work, the effectiveness of the use of forensic analysis methods in the study of the tax crime scheme, as well as consequences of ignoring stages of such analysis, is demonstrated.

Keywords: tax crimes; tax crime scheme; preliminary investigation; forensic analysis; method of forensic analysis; tax crimes; investigative authorities.

12.00.12 – Criminalistics; forensic examination activities; law enforcement intelligence-gathering activities.

5.1.4. Criminal legal sciences.

For citation: Efimova V.V. Application of forensic analysis methods in the study of tax crime schemes. *Ius publicum et privatum: online scientific and practical journal of private and public law*, 2022, no. 3 (18), pp. 173–182. doi: 10.46741/2713-2811.2022.18.3.018.

Преступные деликты экономической направленности, в число которых входят и налоговые преступления, – это сложные объекты криминалистического исследования, что обусловлено высоким уровнем их латентности и разнообразием преступных налоговых схем. Восстановление картины преступления осуществляется путем анализа отдельных разрозненных сведений о нем и фильтрации их через призму криминалистической значимости. Результативность деятельности правоприменительных органов зависит от качества проводимого субъектом расследования криминалистического анализа, целью которого является установление значимой для расследования преступления информации. Будучи системой общественно опасных для государства обдуманных действий (бездействий) субъекта, направленных на необоснованное снижение налогового бремени, применяемая налогоплательщиком схема налогового преступления также подлежит криминалистическому анализу.

Не останавливаясь на понятии схемы налогового преступления как юридической абстракции, ее значении в практической деятельности следователя, исследованию которой посвящены отдельные работы автора, следует отметить, что, анализируя схему налогового преступления, следователь опирается на информацию двух уровней – разведывательную и общедоступную, что позволяет выделить два его вида – стратегический и тактический [6, с. 41]. Расчленяя известные преступные события на составные части и подвергая каждую из них самостоятельному анализу, субъект расследования становится аналитиком. Значимость такой работы неоспорима. Осознавая это, не случайно в деятельности субъектов обеспечения национальной безопасности и подведомственных им специализированных службах созданы и успешно функционируют подразделения аналитиков. В их арсенале крими-

налистические учеты, обобщение практики разведывательной деятельности по раскрытию отдельных категорий преступлений, но при этом их деятельность абстрагирована от практической следственной работы, что существенно повышает качество криминалистического анализа, так как минимизирует риск влияния отрицательных факторов, в числе которых ограниченность следственных сил и средств. К сожалению, при расследовании налоговых преступлений следственные органы лишены подобных узких специалистов, в связи с чем аналитикой занимается исключительно сам следователь, что в отсутствие соответствующей профильной квалификации препятствует качественному анализу поступающей информации.

Практический интерес представляют определение дефиниции метода криминалистического анализа схемы налогового преступления, установление его видов и оценка возможностей их применения в следственной работе. Науке известны неоспоримые доказательства значимости анализа как общенаучного метода познания для криминалистической деятельности следователя, поскольку, как верно отметил В. К. Лисиченко, «без анализа и синтеза не могут быть выяснены как внешние, так и внутренние взаимосвязи объекта, не могут быть поняты форма связи и ее интенсивность» [10, с. 51].

При криминалистическом анализе налогового преступления и схемы его совершения деятельность субъекта исследования дифференцируется на несколько этапов. Во-первых, применяя структурный подход, субъект криминалистического исследования фиксирует и анализирует известные на данном этапе объективные и субъективные факторы, наличие которых субъект исследования полагает обязательным и закономерным для данного вида преступления. Будучи связанными между собой, они являются элементами единой структуры, сформированной следователем в виде схемы налогового преступления. Эффективность анализа ее элементов повышается в случае применения структурного подхода, поскольку позволяет обнаружить все объективные взаимосвязи преступления во всей полноте [9, с. 12]. Во-вторых, субъект исследования, определив следы преступления, обеспечивает познание закономерностей их образования как результат функционирования преступной структуры, используя криминалистические знания для изучения имеющейся в его распоряжении информации, применяя системный подход. Необходимость его применения не вызывает сомнения, поскольку, как отмечал в своих работах А. В. Дулов, «так как метод криминалистического анализа есть средство реализации в криминалистике системного подхода к исследованию, то при определении его общей структуры надо иметь в виду, что системный подход – именно системный подход в исследованиях включает системно-структурный, системно-функциональный, системно-исторический, системно-коммуникационный, системно-прогностический подходы» [8, с. 53].

Эффективность применения метода анализа при исследовании схемы налогового преступления зависит от знаний и навыков следователя, наличия у него криминалистического мышления, а также от информационного обеспечения его криминалистической деятельности. Его деятельность как познавательный процесс базируется на анализе и синтезе с целью установления

взаимосвязи объекта и его качеств. В связи с этим неоспоримо утверждение философа Гегеля о том, что аналитическое познание является первой предпосылкой умозаключения, и это непосредственная взаимосвязь понятия с объектом [5, с. 260].

Для исследования схем налогового преступления наибольшее значение имеет анализ как метод криминалистических исследований, поскольку анализ фактов и их индуктивное обобщение позволяют сформулировать рабочую следственную версию, построение и проверка которой является наиболее эффективным методом познания при расследовании преступлений [11, с. 68]. Достоинством анализа является и возможность исследовать налоговое преступление в динамике его развития: от анализа дефектов системы, способствующих совершению преступления, его подготовки, механизма совершения преступления до преступного результата и его последствий. Аналогичным образом, понимая, что применяемая субъектом схема налогового преступления – системный инструмент его преступной деятельности, ее анализ в привязке к различным этапам хозяйственной деятельности налогоплательщика позволяет выявить изменения в ней, связанные с необходимостью адаптации ее субъектом преступления к реалиям текущей экономической обстановки.

Подвергая анализу схему преступления, исследователь стремится преодолеть имеющиеся проблемы нехватки криминалистически значимой информации о ней. Для исследований преступных налоговых событий в рамках криминалистического анализа первоосновой является преодоление проблемы криминалистического понимания преступлений данного вида. Сложно не согласиться с И. В. Александровым, который для преодоления такой проблемы предложил разработку целостной теоретической концепции криминалистического понимания налоговых преступлений, то есть их криминалистического анализа, базирующейся на криминалистических особенностях налоговых преступлений, в числе которых неочевидность следовой картины, многообразие способов их совершения и высокая латентность [1, с. 41]. Такие особенности свидетельствуют о необходимости и особой важности выработки основных положений, характеризующих налоговые преступления, и базовой методики их расследования, включающей методику криминалистического анализа схем их совершения.

В науке дискуссионным остается вопрос содержания криминалистического анализа [2, с. 18; 3, с. 22]. Элементы криминалистического анализа взаимообусловлены, вытекают из специфики деятельности по налогообложению, в основе которой налог, его плательщик, обстановка налогового деликта, способ совершения уклонения. Важным критерием позиционирования указанных элементов в качестве релевантных качественному криминалистическому анализу является их безусловное отражение в документах учета налогоплательщика в качестве следов преступления. Взаимная обусловленность элементов криминалистического анализа и стремление субъекта расследования к эффективному планированию следственной работы на основе прогнозирования, адекватного следственной ситуации, формируют необхо-

димось дополнения содержания криминалистического анализа элементом, способствующим обоснованному выдвиганию следственных версий. В качестве него вполне успешно может выступать схема налогового преступления. Ее включение в состав элементов криминалистического анализа позволяет объединить в себе элементы, криминалистически значимые для расследования налогового преступления, отличающиеся своей спецификой, что способствует повышению содержательности и ценности криминалистического анализа для следственной практики.

Выбор методов исследования схем налоговых преступлений зависит от вида криминалистического анализа исследуемого явления. В зависимости от следственной задачи выделяют ретроспективный метод, где объектами исследования выступают практика подготовки, совершения, сокрытия преступлений и практика их расследования, и оперативный метод, объектом которого выступает конкретная следственная ситуация, включающая информацию о преступлении, а также обстоятельства и условия его расследования [7, с. 10]. Оба вида криминалистического анализа применимы при исследовании схемы конкретного налогового преступления. Их выбор для следователя зависит от объема входной информации, имеющейся в его распоряжении. Главным достоинством первого является накопление и аналитическая обработка первичной криминалистически значимой информации, что представляется особенно важным при исследовании схемы налогового преступления в условиях ограниченности первичной информации об учете налогоплательщика, а особая ценность второго обусловлена возможностью надлежащего планирования расследования налогового преступления. Это связано с тем, что оперативный криминалистический анализ направлен на учет элементов конкретной следственной ситуации, программы тактического воздействия на нее с использованием результатов ретроспективного криминалистического анализа. Он эффективен на последующих этапах исследования, когда первичная информация уже собрана, обобщена и проанализирована. Это связано с тем, что в ходе его проведения субъект расследования вычленяет и фиксирует следы преступления, производит учет совокупности установленной криминалистически значимой информации, анализирует следственную ситуацию с учетом данных о криминалистических характеристиках преступлений, схожих по механизму их совершения, и обобщенных данных о характеристиках деятельности по их расследованию.

Вместе с тем дифференциация криминалистического анализа на указанные виды не исключает удачные примеры их симбиоза, способные выработать универсальные методы. Таким примером являются методы анализа, применяемые в деятельности финансовых разведок. Они в первую очередь применимы к организованной преступности, которая носит глобальный характер, и ориентированы на анализ интеграционных связей, сращивания организованных преступных групп в преступные сообщества. Подобная глобализация характерна и для налоговой преступности, которой свойственно постоянное совершенствование и усложнение применяемых схем уклонения от уплаты налогов, адаптация ранее используемых способов к совершенно

новым моделям, что порождает бесконечное множество новых схем налогового преступления.

В ходе расследования налоговых преступлений проведению оперативно-криминалистического анализа предшествуют выявление и фиксация всех элементов, составляющих следственную ситуацию, среди которых первостепенное значение приобретает формирование схемы преступления. Недостаточность криминалистически значимой информации провоцирует потребность следователя в планировании расследования на основе собственных прогнозов развития следственной ситуации, сформированных в большинстве случаев на основании его интуиции в отсутствие знаний о прогнозных методиках, вполне эффективно используемых в деятельности субъектов обеспечения национальной безопасности, и навыков их применения.

Классическим методом прогнозирования угроз безопасности является метод индикаторов, который незаменим и в следственной работе по выявлению и расследованию налоговых преступлений, исследовании схем налоговых преступлений. Главным достоинством метода является то, что он позволяет операционализировать сценарный метод, используя в качестве индикаторов явления, свидетельствующие о разворачивании определенной тенденции или сценария [4, с. 35]. Диагностика индикатора осуществляется на основании обработки большого массива информации и обнаружения закономерностей. И их набор будет изменяться в зависимости от схемы налогового преступления и конкретной следственной ситуации. Применение метода позволяет преодолеть когнитивные искажения вследствие субъективности восприятия следственной ситуации, что значительно повышает его значимость для субъекта расследования.

Показательным примером эффективного использования метода индикаторов является установление бенефициарных собственников налогоплательщика, то есть выгодоприобретателей от совершения налогового преступления, и прогнозирование их поведенческой тактики с целью сокрытия следов своей причастности к его совершению. В связи с этим в качестве индикатора следует считать сведения о распределении денежных потоков налогоплательщика в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Такой выбор продиктован безусловным стремлением бенефициара получить выгоды имущественного характера от деятельности подконтрольного ему субъекта предпринимательской деятельности, выражающейся в аккумуляции денежных средств предприятия на его личных счетах в виде дохода. Сведение таких потоков к одному источнику в виде личных счетов бенефициара – показатель возможной причастности его к преступлению. Кроме того, полученная информация позволяет выдвинуть гипотезу о действиях, которые может (мог) предпринять указанный субъект для сокрытия следов своего участия в деятельности налогоплательщика, спланировать следственные действия, направленные на фиксирование следов преступления и сбор доказательств его причастности к преступлению. Набор подобных индикаторов должен быть заранее сформирован с учетом типовых схем налогового преступления, служить базой для прогнозирования следственных ситуаций

и адекватных следственных реакций на них и их предупреждения, повысив качество криминалистического анализа налоговых преступлений и результативность расследования.

Выбор субъектом налогового преступления применяемой схемы зависит от сферы, вида его деятельности, особенностей организации им бухгалтерского и налогового учета, налогового законодательства, вида налога, от уплаты которого субъект планирует уклониться. Практика показывает корреляционную связь между степенью сложности применяемой схемы налогового преступления и масштабностью самого налогоплательщика. Такая связь не вызывает сомнения, поскольку разработка и внедрение сложных схем требуют наличия ресурсов, доступных не любому налогоплательщику. Сложность схем налогового преступления коррелирует с потребностью субъекта расследования быть релевантным требованиям, предъявляемым к аналитику. Интерпретируя результаты качественно проведенного криминалистического анализа налогового преступления, следователь делает логические выводы относительно преступной деятельности, определяет возможную структуру преступной группы, роли ее участников, основываясь на методе индукции. Этому способствует анализ схемы налогового преступления, на основании которой выдвигается следственная версия (гипотеза).

Используемые в ходе криминалистического анализа методы разнообразны. Безусловно, не все они применимы при исследовании схемы конкретного преступления и в большинстве своем ориентированы на обобщение результатов оперативно-розыскной деятельности. В их числе метод матрицы связей, используемый субъектами оперативно-розыскной деятельности для диагностики частоты встреч фигурантов за определенный промежуток времени, либо схема потоков данных, демонстрирующая, каким образом происходит событие, как взаимодействуют лица, происходит обмен информацией в преступной группе. Для следователя, анализирующего схему налогового преступления, которое уже как конкретное событие имело место и наступили его последствия в виде ущерба государству, такие методы криминального анализа будут бесполезны. Однако они незаменимы, когда речь идет о пресечении преступления и разрушении криминальных связей.

Специфику налоговых преступлений определяет их длящийся характер, четкая проработка элементов схемы преступления, распределение ролей участников, высокая степень их организованности. Все эти критерии характерны и для организованной преступности, в борьбе с которой незаменимы специальные методы сбора и анализа информации, подтвердившие свою эффективность. Именно поэтому необходимо взять их на вооружение и следственным органам, адаптируя к специфике своей работы.

В практической следственной работе доказал свою эффективность метод изучения архивных дел – один из самых старых и испытанных методов криминалистического анализа. Метод позволяет путем анализа уголовных дел аналогичной тематики использовать расследованные в них преступления в качестве прецедентов, установить аналогии с текущим событием, провести сравнение, увидеть свои недостатки. Конечно, это может занять много вре-

мени, но при наличии систематизированной базы данных хотя бы на уровне региона использование метода позволит следственным органам на уже имевшем место аналогичном примере разобраться в схеме преступления, сэкономив время и минимизировав риск ошибки в стратегии и тактике расследования. Подобным образом сформированы базы данных судебной практики арбитражных судов, судов общей юрисдикции, решений налоговых органов.

Поводя итог, следует отметить, что, расследуя событие налогового преступления и выявляя реальные факты, соотносимые с исследуемым событием, следователь фактически осуществляет криминалистический анализ. Его эффективность зависит от правильного определения цели, элементов его содержания, избранной методики анализа, а также профессионализма субъекта расследования. Эффективность криминалистического анализа напрямую зависит от эффективности используемых методов. Следственной практике выявления и расследования налоговых преступлений необходимо взять на вооружение специальные методы сбора информации и ее анализа, используемые в деятельности субъектов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность. Их апробация в реалиях следственной работы по расследованию налоговых преступлений позволяет с уверенностью рекомендовать их активное применение.

Исследование проблемы повышения качества результата исследования схемы налогового преступления позволяет сформулировать дефиницию метода криминалистического анализа схемы налогового преступления, под которым следует понимать основанный на системном подходе метод установления схемы преступления как элемента преступной деятельности, сущность которого состоит в расчленении объекта исследования (преступной деятельности) на отдельные части, изучаемые как части единого целого во взаимодействии. При этом анализу должны подвергаться не только схема преступления как системное явление, но и ее связи с другими системами, включая совокупность следов преступления как результат ее реализации субъектом преступления. Неоспорим системный подход в исследовании схемы налогового преступления, поскольку его применение позволяет анализировать ее как систему с познанием общих и частных элементов ее криминалистической структуры.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Александров, И. В. Налоговые преступления: расследование : монография / И. В. Александров. – Москва : Юстиция, 2017. – 285 с. – ISBN 978-5-4365-1592-2.
2. Баширова, Н. В. Использование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений : диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Баширова Наталья Васильевна. – Краснодар, 2000. – 217 с.
3. Бурлин, С. А. Проблемы преодоления противодействия расследованию преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов : диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Бурлин Сергей Александрович. – Саратов, 2002. – 194 с.

4. Власова, М. Г. Прогнозирование в разведке: метод индикаторов в современных условиях / М. Г. Власова // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Международные отношения. – 2015. – Том 15, № 3. – С. 34–42.
5. Гегель, Г. В. Ф. Сочинения : в 14 томах. / Г. В. Ф. Гегель ; под редакцией А. Деборина и Д. Рязанова. – Москва ; Ленинград : Гос. изд-во, 1929–1958. – Том 6. Наука логики / перевод Б. Г. Столпнера, просмотренный В. Брушлинским ; под редакцией М. Б. Митина. – 1939. – 386 с.
6. Ефимова, В. В. Понятие схемы налогового преступления и ее анализ / В. В. Ефимова // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. – 2020. – № 4 (30). – С. 41–46.
7. Зорин, Г. А. Возможности криминалистического анализа в процессах предварительного расследования, государственного обвинения и профессиональной защиты по уголовным делам / Г. А. Зорин, М. Г. Зорина, Р. Г. Зорин. – Москва : Юрлитинформ, 2001. – 328 с. – ISBN 5-93295-034-X.
8. Криминалистика : учебное пособие / А. В. Дулов, Г. И. Грамович, А. В. Лапин и др. ; под редакцией А. В. Дулова. – Минск : ИП «Экоперспектива», 1998. – 415 с. – ISBN 985-6102-04-09.
9. Криминалистический анализ уголовного дела об убийстве: задания к практическим занятиям по спецкурсу «Расследование убийств» / ответственный редактор профессор В. И. Шиканов. – Иркутск, 1986. – 49 с.
10. Лисиченко, В. К. Использование данных естественных и технических наук в следственной и судебной практике : учебное пособие / В. К. Лисиченко. – Киев : Вища шк. Изд-во при Киев. ун-те, 1979. – 88 с.
11. Соколов, А. Б. Криминалистическое мышление: понятие и содержание / А. Б. Соколов // Психопедагогика в правоохранительных органах. – 2013. – № 4 (55). – С. 68–72.

REFERENCES

1. Aleksandrov I.V. *Nalogovye prestupleniya: rassledovanie: monografiya* [Tax crimes: investigation: monograph]. Moscow: Yustitsiya, 2017. 285 p. ISBN 978-5-4365-1592-2.
2. Bashirova N.V. *Ispol'zovanie bukhgalterskikh poznanii v rassledovanii nalogovykh prestuplenii: dissertatsiya na soiskanie uchenoi stepeni kandidata yuridicheskikh nauk* [The use of accounting knowledge in the investigation of tax crimes: Candidate of Sciences (Law) dissertation]. Krasnodar, 2000. 217 p.
3. Burlin S.A. *Problemy preodoleniya protivodeistviya rassledovaniyu prestuplenii, svyazannykh s ukloeniem ot uplaty nalogov: dissertatsiya na soiskanie uchenoi stepeni kandidata yuridicheskikh nauk* [Problems of overcoming counteraction to the investigation of crimes related to tax evasion: Candidate of Sciences (Law) dissertation]. Saratov, 2002. 194 p.
4. Vlasova M.G. Forecasting in intelligence: indications and warning methodology in modern practice. *Vestnik Rossiiskogo universiteta druzhby narodov. Seriya: Mezhdunarodnye otnosheniya*=*Vestnik RUDN. International Relations*, 2015, vol. 15, no. 3, pp. 34–42. (In Russ.).
5. Hegel G.W.F. *Sochineniya. V 14 tomakh. Tom 6. Nauka logiki* [Essays. In 10 volumes. Volume 6. The Science of Logic]. Ed. by Deborin A., Ryazanov D. Moscow; Leningrad: Gos. izd-vo, 1939. 386 p.
6. Efimova V.V. The concept of a tax crime scheme and its analysis. *Sibirskie ugolovno-protsessual'nye i kriminalisticheskie chteniya*=*Siberian Criminal Procedure and Criminalistic Readings*, 2020, no. 4 (30), pp. 41–46. (In Russ.).
7. Zorin G.A., Zorina M.G., Zorin R.G. *Vozmozhnosti kriminalisticheskogo analiza v protsessakh predvaritel'nogo rassledovaniya, gosudarstvennogo obvineniya i*

professional'noi zashchity po ugovnym delam [The possibilities of forensic analysis in the processes of preliminary investigation, public prosecution and professional defense in criminal cases]. Moscow: Yurlitinform, 2001. 328 p. ISBN 5-93295-034-X. (In Russ.)

8. Dulov A.V., Gramovich G.I., Lapin A.V. *Kriminalistika: uchebnoe posobie* [Criminalistics: textbook]. Ed. by Dulov A.V. Minsk: IP "Ekoperspektiva", 1998. 415 p. ISBN 985-6102-04-09.

9. *Kriminalisticheskii analiz ugovnogo dela ob ubiistve: zadaniya k prakticheskim zanyatiyam po spetskursu "Rassledovanie ubiistv"* [Criminalistic analysis of a criminal case of murder: tasks for practical classes in the special course "Investigation of murders"]. Ed. by V. I. Shikanov. Irkutsk, 1986. 49 p.

10. Lisichenko V.K. *Ispol'zovanie dannykh estestvennykh i tekhnicheskikh nauk v sledstvennoi i sudebnoi praktike: uchebnoe posobie* [The use of data of natural and technical sciences in investigative and judicial practice: textbook]. Kiev: Vishcha shk. Izd-vo pri Kiev. un-te, 1979. 88 p.

11. Sokolov A.B. Criminalistics thinking: notion and contents. *Psikhopedagogika v pravookhranitel'nykh organakh=Psychopedagogy in Law Enforcement*, 2013, no. 4 (55), pp. 68–72. (In Russ.).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ / INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

ВИКТОРИЯ ВИКТОРОВНА ЕФИМОВА – руководитель отдела по расследованию особо важных дел Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области, Иркутск, Россия, efimova.vika1977@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-3990-1917>

VIKTORIYA V. EFIMOVA – Head of the Department for the Investigation of Particularly Important Cases of the Investigative Department of the Investigative Department of the Investigative Committee of the Russian Federation in the Irkutsk Oblast, Irkutsk, Russia, efimova.vika1977@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-3990-1917>

Статья поступила 14.12.2021