

**В. М. Попович  
М. В. Попович**

# **ПРОБЛЕМИ РОЗСЛІДУВАННЯ ЕКОНОМІЧНИХ ЗЛОЧИНІВ**

*Навчальний посібник*

Київ  
Юрінком Інтер  
2016

УДК 343.37:343.132](075.8)  
ББК 67.411я73+88я73  
П58

### **Рецензенти**

**Лисенко В. В.**, доктор юридичних наук, професор,  
Перший заступник начальника НДЦ Університету ДПС України;  
**Цимбал П. В.**, доктор юридичних наук, професор,  
завідувач кафедри кримінального процесу Університету ДПС України;  
**Бояров В. І.**, кандидат юридичних наук, доцент,  
професор кафедри кримінального процесу Академії адвокатури України

### **Автори**

**Попович В. М.** — доктор юридичних наук, професор,  
професор кафедри кримінології  
та міжнародного кримінального права  
Ужгородського національного університету,  
заслужений юрист України;  
**Попович М. В.** — адвокат, пошукач наук. ступ.  
кандидата юридичних наук

*Рекомендовано до друку  
Вченою радою Ужгородського національного університету  
(протокол № 2 від 26 лютого 2015 р.)*

Відтворення всієї книги чи якої-небудь її частини  
будь-якими засобами або в якій-небудь формі, у тому числі в Інтернеті,  
без письмового дозволу видавництва забороняється

ISBN 978-966-667-644-6

© В. М. Попович,  
М. В. Попович, 2016  
© Юрінком Інтер, 2016

## Зміст

Введення в спецкурс.....	9
--------------------------	---

### **МОДУЛЬ 1** **ЗАГАЛЬНА ЧАСТИНА**

#### **Розділ 1**

<b>Співвідношення понять «економічні злочини» та «злочини у сфері економіки»: особливості вчинення, проблеми виявлення та розслідування економічних злочинів</b>	22
--	----

<b>Тема 1.1. Загальна характеристика понять «економічні злочини» та «злочини у сфері економіки» в системі науки навчального курсу «Проблеми розслідування економічних злочинів»</b> .....	22
---	----

§ 1.1.1. Система науки спеціального навчального курсу «Проблеми розслідування економічних злочинів» .....	22
---	----

§ 1.1.2. Етапи та технологічні особливості відтворення сучасних криміногенних процесів у сфері економіки як етимологічна основа формування понять «економічні злочини» і «злочини у сфері економіки»: співвідношення та структуроутворюючі елементи цих понять .....	27
--	----

§ 1.1.3. Функціональні, фінансово-правові, кримінально-правові та предметно-галузеві елементи змісту понять «економічні злочини» та «економічна злочинність» .....	37
--	----

<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	42
--	----

<i>Рекомендована література</i> .....	44
---------------------------------------	----

<b>Тема 1.2. Особливості вчинення, негласна слідча та оперативно-пошукова діяльність щодо виявлення, документування та розслідування економічних злочинів за старим та новим КПК України</b> .....	46
--	----

§ 1.2.1. Особливості вчинення, виявлення, документування і попередження економічних злочинів як складові процесу розслідування за старим та новим КПК України .....	46
---	----

§ 1.2.2. Суб'єкти виявлення, документування та розслідування злочинів за старим та новим КПК України .....	53
--	----

§ 1.2.3. Негласна слідча (розшукова) й оперативно-пошукова діяльність та стадія дослідчої перевірки як технологічно-необхідні складові процесу виявлення високолатентних економічних злочинів .....	60
---	----

§ 1.2.4. Підсумкова характеристика проблем системного виявлення латентних економічних злочинів, порушення норм Конституції України, принципу презумпції невинуватості та теорії правотворення і правозастосування .....	71
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	79
Рекомендована література .....	84

## **Розділ 2**

<b>Доказування, докази, джерела доказів, суб'єкти збирання, перевірки та оцінки доказів на різних стадіях досудового розслідування економічних злочинів</b> .....	86
---	----

<b>Тема 2.1. Загальна характеристика дослідчої перевірки, доказів, класифікація видів та підвидів джерел доказів, доказування як складових процесу розслідування економічних злочинів</b> .....	86
---	----

§ 2.1.1. Загальна характеристика понять «розслідування», «доказування», «докази», «джерела доказів», «класифікація видів та підвидів джерел доказів» при розслідуванні економічних злочинів.....	86
--	----

§ 2.1.2. Співвідношення принципів доказування, законності та презумпції невинуватості при розслідуванні кримінальних справ.....	94
---	----

§ 2.1.3. Технологічні взаємообумовлення процесу дослідчої перевірки, досудового слідства та доказування при розслідуванні економічних злочинів.....	104
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	111
Рекомендована література .....	118

<b>Тема 2.2. Загальна характеристика видів та підвидів джерел доказів як процесуальна форма фіксації доказів</b> .....	120
--	-----

§ 2.2.1. Загальна характеристика показань потерпілого, підозрюваного, обвинуваченого та висновку експерта як джерела та процесуальної форми фіксації доказів при розслідуванні економічних злочинів.....	120
--	-----

§ 2.2.2. Показання свідка як джерело та процесуальна форма фіксації доказів, їх особливості при розслідуванні економічних злочинів.....	125
---	-----

§ 2.2.3. Речові докази, документи та протоколи слідчих дій як джерела та процесуальні форми фіксації доказів при розслідуванні економічних злочинів .....	129
---	-----

§ 2.2.4. Процесуальні рішення та форми фіксування кримінального провадження.....	133
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	136
Рекомендована література .....	139

<b>Тема 2.3. Висновок експерта, традиційні та нові види експертиз як джерело доказів при розслідуванні економічних злочинів</b> .....	141
---	-----

§ 2.3.1. Висновок експерта як джерело та процесуальна форма фіксації доказів при розслідуванні економічних злочинів.....	141
--	-----

§ 2.3.2. Традиційні та нові види експертиз, підстави і порядок їх призначення та проведення при розслідуванні економічних злочинів.....	146
§ 2.3.3. Тенденції щодо виникнення нових видів експертиз .....	149
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	152
Рекомендована література.....	153

### **Розділ 3**

<b>Економіко-кримінологічний моніторинг як методологічна сукупність методів, методик і технічних прийомів прогнозування, виявлення та підвищення ефективності розслідування економічних злочинів.....</b>	154
---	-----

<b>Тема 3.1. Економіко-кримінологічний моніторинг: поняття, методологічна сутність, гносеологічне та праксеологічне значення для прогнозування, виявлення, документування і розслідування економічних злочинів.....</b>	154
---	-----

§ 3.1.1. Поняття, предмет, мета, теоретичне та практичне значення економіко-кримінологічного моніторингу (далі — ЕКМ).....	154
§ 3.1.2. ЕКМ, його методологічна сутність, структура, складові елементи та функціональні можливості щодо виявлення, кримінально-процесуальної та криміналістичної фіксації доказів про вчинення економічних злочинів .....	161
§ 3.1.3. Класифікатор-матриця ЕКМ як методологічна сукупність методів, методик і технічних прийомів дослідження економічних відносин та засіб виявлення й розслідування економічних злочинів.....	165
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	182
Рекомендована література.....	182

## **МОДУЛЬ 2**

### **ОСОБЛИВА ЧАСТИНА**

<b>Введення в Особливу частину спецкурсу «Проблеми розслідування економічних злочинів» .....</b>	183
--	-----

### **Розділ 4**

<b>ЕКМ банківських, зовнішньоекономічних та податкових відносин як об'єкта злочинного посягання, виявлення та розслідування економічних злочинів.....</b>	187
---	-----

<b>Тема 4.1. ЕКМ банківської системи як засобу попередження, вчинення, виявлення та розслідування економічних злочинів.....</b>	187
---	-----

§ 4.1.1. Загальний огляд банківських операцій, їх роль у попередженні, вчиненні, виявленні та розслідуванні економічних злочинів.....	187
---	-----

§ 4.1.2.	Загальна характеристика бухгалтерського обліку та структури плану рахунків у банках як об'єкта злочинного посягання, засобу вуалювання, виявлення та розслідування економічних злочинів .....	193
§ 4.1.3.	ЕКМ позабалансових рахунків банків як засобу вчинення злочинів щодо коштів і цінностей, врахованих на цих рахунках .....	195
§ 4.1.4.	ЕКМ банківських операцій як об'єкта злочинного посягання, засобу вуалювання, виявлення та розслідування економічних злочинів .....	199
§ 4.1.5.	ЕКМ банківських розрахункових документів як засобу попередження, вчинення, вуалювання, виявлення та розслідування економічних злочинів .....	208
	<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	220
	Рекомендована література .....	221

**Тема 4.2. ЕКМ способів вчинення, проблем виявлення та розслідування основних і допоміжних економічних злочинів у сфері кредитно-розрахункових операцій** .....

§ 4.2.1.	Класифікація, тактика виявлення та розслідування основних та допоміжних економічних злочинів у сфері кредитних та розрахункових операцій.....	222
§ 4.2.2.	Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених з використанням технологій кредитних операцій .....	226
§ 4.2.3.	Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених з використанням технологій безготівкових розрахункових операцій .....	234
§ 4.2.4.	Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених з використанням незабезпеченого платіжного доручення СПД та підробленого кредитового авізо банку .....	239
§ 4.2.5.	Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених з використанням незабезпечених чекових книжок .....	246
	<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	250
	Рекомендована література .....	251

**Тема 4.3. Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених шляхом комбінування банківських розрахункових документів та використання сучасних інформаційних технологій** .....

§ 4.3.1.	Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених з використанням технологій безготівкових розрахунків за допомогою чекових книжок у комбінації з кредитовими та дебетовими авізо .....	252
§ 4.3.2.	Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування фактів утворення (намивання) фіктивної безготівки	

з використанням незабезпечених чеків та інших платіжних документів під виглядом їх переказу за межі країни.....	257
<b>§ 4.3.3.</b> Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування економічних злочинів, вчинених з використанням акредитива та векселя.....	261
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	264
Рекомендована література.....	265

#### **Тема 4.4. Суб'єкти і способи вчинення, проблеми виявлення, кваліфікації та розслідування злочинів**

<b>у сфері інформаційних технологій</b> .....	266
<b>§ 4.4.1.</b> Загальна характеристика та класифікація осіб — суб'єктів чинення економічних злочинів у сфері інформаційних технологій.....	266
<b>§ 4.4.2.</b> Способи вчинення, тактика виявлення та розслідування злочинів, вчинених з використанням пластикових карток та інших інформаційних технологій.....	271
<b>§ 4.4.3.</b> Проблеми виявлення, кваліфікації та розслідування економічних злочинів у сфері інформаційних технологій.....	281
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	288
Рекомендована література.....	288

### **Розділ 5**

#### **ЕКМ системи оподаткування як чинника ухилень від сплати податків, відтворення корупції, службових підроблень та незаконного видучення бюджетних коштів при відшкодуванні ПДВ**.....

289

<b>§ 5.1.</b> Кумулятивна модель системи оподаткування в контексті вимог статей 23 та 23 <sup>1</sup> Кримінально-процесуального кодексу України 1960 р. щодо усунення причин та умов учинення податкових злочинів.....	289
<b>§ 5.2.</b> ЕКМ структури податкових відносин як предмет класифікації основних, допоміжних та супутніх злочинів, притаманних сфері оподаткування.....	299
<b>§ 5.3.</b> Найбільш розповсюджені способи ухилень від сплати податків, зборів та обов'язкових платежів.....	303
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	311
Рекомендована література.....	312

### **Розділ 6**

#### **ЕКМ зовнішньоекономічної діяльності як сфери вчинення, виявлення, документування і розслідування економічних злочинів**.....

313

<b>§ 6.1.</b> Загальна характеристика проблем правового регулювання ЗЕД як сфери вчинення, виявлення та розслідування економічних злочинів.....	314
<b>§ 6.2.</b> Загальна класифікація злочинів, притаманних сфері зовнішньоекономічної діяльності.....	323

---

§ 6.3. Способи вчинення, тактика виявлення та порядок кваліфікації привласнень та деяких інших злочинів, притаманних експортно-імпортним операціям .....	326
§ 6.4. Способи вчинення, тактика виявлення та порядок кваліфікації злочинів, притаманних операціям з давальницькою сировиною .....	331
§ 6.5. Способи вчинення, тактика виявлення та порядок кваліфікації податкових злочинів, притаманних експортно-імпортним операціям.....	335
§ 6.6. Економіко-кримінологічний моніторинг інших видів зовнішньоекономічної діяльності як сфери вчинення, виявлення та розслідування економічних злочинів, корупції та хабарництва .....	343
<i>Запитання і завдання для самоконтролю знань</i> .....	349
Рекомендована література .....	350