

Nasibov K.R.\*

DOI: 10.25108/2304-1730-1749.iolr.2025.78.65-70

УДК: 343.1

**Criminal process: old problems and new phantoms**

**Abstract:** The article considers proposals for improving criminal proceedings, analysis and evaluations are made.

**Keywords:** criminal process; criminal proceedings; forensic accounting expert examination; “black accounting”; legalization of criminal incomes.

**References**

1. Bakholdina I.V. et al. Forensic accounting examination. Workshop. Moscow: UNITY, 2015, 209 p. (in Russian).
2. Boronenkova S.A., Kozyrchikova E.Yu. Forensic accounting examination: purpose, tasks, techniques // Bulletin of the Ural State University of Economics. 2011. No. 4 (36). P. 142-149 (in Russian).
3. Boronenkova S.A., Kozyrchikova E.Yu. Forensic accounting examinations // Integration of science, education and production - a strategy for the development of an innovative economy: Proceedings of the 1<sup>st</sup> Int. scientific-practical. conf. Yekaterinburg: the Ural. State Economic University Publ., 2011 (in Russian).
4. Universal Declaration of Human Rights. Available at: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/declhr.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/declhr.shtml) (in Russian).
5. Gati A.L., Suleymanov J.I. Nightmares of the criminal process // Juridical Sciences and Education. 2024. No. 77. P. 40-46. (in Russian).
6. European Convention for the Protection of Human Rights and Fundamental Freedoms Available at: <https://www.coe.int/ru/web/compass/the-european-convention-on-human-rights-and-its-protocols> (in Russian).
7. Kozyrchikova E.Yu., Peschanskikh G.V. On the issue of algorithmization of the process of producing forensic economic examinations appointed during the investigation of criminal cases on tax crimes // Bulletin of the Academy of Economic Security of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2010. No. 1. (in Russian).
8. Constitution of the Republic of Azerbaijan. Available at: <https://president.az/ru/pages/view/azerbaijan/constitution> (in Russian).
9. International Covenant on Civil and Political Rights. Available at: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/pactpol.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pactpol.shtml) (in Russian).
10. Suleymanov D.I. Conflicts of criminal procedure legislation of the Republic of Azerbaijan in terms of objectives, principles and conditions of criminal proceedings // Juridical Sciences and Education. 2017. No. 52. P. 260-276. (in Russian).

\* **Nasibov Kamandar Rafi oglu** – PhD in Law, lawyer, a member of Bar Association of the Republic of Azerbaijan, a member of the International Organization for Legal Research (Azerbaijan). E-mail: [k.nasibov@knp.az](mailto:k.nasibov@knp.az)

11. Criminal Procedure Code of the Republic of Azerbaijan: as of 29.11.2024. Available at: [https://continent-online.com/Document/?doc\\_id=30420280](https://continent-online.com/Document/?doc_id=30420280) (in Russian).

12. Criminal Procedure Code of the Russian Federation: as of December 28, 2024. Available at: <https://base.garant.ru/12125178/> (in Russian).

13. What is black accounting. Why are its consequences sad for everyone? Available at: <https://dzen.ru/a/X8ToQUbfgXfixSUs> (in Russian).

14. What is black accounting (double entry bookkeeping)? Available at: <https://investsocial.com/ru/forum/forum-treyderov/forekspediya-konkurs-luchshih-otvetov-finansy/100053-chto-takoe-chernaja-buhgalterija-dvojnaja-buhgalterija> (in Russian).

Насибов К.Р.\*

DOI: 10.25108/2304-1730-1749.iolr.2025.78.65-70

УДК: 343.1

### Уголовный процесс: старые проблемы и новые фантомы

**Аннотация:** Рассматриваются предложения по совершенствованию уголовного судопроизводства, произведены их анализ и оценка.

**Ключевые слова:** уголовный процесс; уголовное судопроизводство; судебно-бухгалтерская экспертиза; «черная бухгалтерия»; легализация преступных доходов.

В последнее время муссируется ряд предложений практиков по совершенствованию уголовного судопроизводства, некоторые из которых заслуживают особого внимания.

Не претендуя на истину в последней инстанции, тем не менее хотелось бы поделиться своими соображениями, поскольку анонсируемые нововведения весьма существенно затрагивают основные принципы и условия уголовного процесса в общепринятом его понимании, а вместе с тем и адвокатскую деятельность.

1. Органами прокуратуры инициировано предложение о проведении судебно-бухгалтерской (экономической) экспертизы по т.н. «черной бухгалтерии» и получении в результате этого самостоятельного доказательства, предусмотренного законом – заключения эксперта.

Термин «черная (серая, двойная и т.п.) бухгалтерия» в законодательствах отсутствует, но на практике сложилось контурное понятие, что это вид тайного реального финансового учета, показатели которого фальсифицируются в официальных объективных данных с целью сокрытия фактических расходов и доходов [13].

Как правило, «черная бухгалтерия» ведется путем комбинирования письменных и электронных форм делопроизводства.

«Черная бухгалтерия» формируется в результате действий по сокрытию части прибыли, незаконного обналичивания денежных средств, неучтенных поставок и отгрузок товаров,

---

\*Насибов Кямандар Рафи оглы – доктор философии права, адвокат, член Коллегии адвокатов Азербайджанской Республики, член Международной организации правовых исследований (Азербайджан). E-mail: k.nasibov@knp.az

сокрытия части прибыли, неполной уплаты налогов, использования неучтенных активов, работников и их зарплаты без удержаний и др. [14].

По поводу проведения судебно-бухгалтерской (экономической) экспертизы по «черной бухгалтерии» среди ученых и практиков нет единой точки зрения. Одни считают это возможным и законным, другие утверждают противоположное, ссылаясь на методические положения об объектах судебно-бухгалтерской экспертизы [1].

В уголовном судопроизводстве сложилась практика, когда судебно-бухгалтерская (экономическая) экспертиза назначается для проверки выводов ревизий, проверок и т.п., проводимых как до возбуждения уголовного дела, так и в ходе расследования.

Судебно-бухгалтерская экспертиза является частью судебно-экономической экспертизы и представляет исследование производственно-хозяйственных процессов путем изучения способов ведения бухгалтерского учета, приемов совершения учетных операций и записей, места, времени, способа, количественных и качественных характеристик учетных данных с целью представления мотивированного заключения для правоохранительных органов и суда [2, с. 142-149].

В подавляющем числе случаев судебно-бухгалтерская экспертиза назначается следователем, суды, обычно, этим свою работу не обременяют.

Как правило, основаниями для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, кроме необходимости исследования вопросов, требующих специальных познаний эксперта-бухгалтера, являются: недоброкачественное проведение ревизии либо налоговой проверки, наличие противоречий между актом ревизии (проверки) и другими материалами дела, свидетельства о неполном исследовании; обоснованные возражения организаций или сомнения следователей по актам проверок соблюдения законодательства (о налогах и сборах и т. д.), заявленные в ходе расследования уголовного дела; обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской (экономической) экспертизы [7].

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы условно подразделяются на четыре группы. а) установление обоснованности оприходования и списания материальных ценностей и денежных средств; б) установление наличия или отсутствия материальных ценностей и денежных средств; в) определение правильности ведения бухгалтерского учета, отчетности и организации контроля; г) установление круга лиц, в ведении которых находились материальные ценности и денежные средства, а также лиц, ответственных за нарушение правил ведения учета и контроля [2, с. 145-146].

Объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы являются содержащиеся в материалах уголовного дела материальные (бумажные) и электронные носители сведений, относящихся к предмету исследования.

Ученые особо отмечают, что доказательственное значение экспертизы утрачивается, если при ее проведении игнорируется хотя бы один из признаков, характеризующих ее правовую природу (отсутствует логический процесс познания, не соблюдается процессуальная форма, нарушается процессуальный порядок получения и исследования доказательственной информации) [2, с. 148].

Изложенное дает основание утверждать, что о существовании «черной бухгалтерии» можно утверждать лишь после её сопоставления с реальной отчетностью, а до этого имеются лишь неофициальные записи на бумаге или в памяти компьютера. Без этого вопросы экспертизы-бухгалтеру по «черной бухгалтерии» будут беспредметными.

Поэтому, с нашей точки зрения, «черная бухгалтерия» может быть объектом судебно-бухгалтерской экспертизы лишь в совокупности вопросов по проверке официальной отчетности на предмет выявления действий по сокрытию прибыли, незаконного обналичивания денежных средств, неучтенных операций и т.п. о чем указано выше.

2. Верховный Суд Азербайджанской Республики инициировал изменения в УПК в части сочетания устной и письменных форм в кассационной инстанции, что представляется незаконным, поскольку противоречит требованиям Конституции Азербайджана и международным договорам, участником которых является Азербайджанская Республика.

Так, предлагается за исключением дел о преступлениях, за которые может быть назначено пожизненное лишение свободы, проводить разбирательство кассации, дополнительной кассации, заявлений в связи с нарушением прав и свобод, по новым обстоятельствам и по вновь открывшимся обстоятельствам в письменном порядке без устных слушаний и без участия кассаторов.

С нашей точки зрения, нововведение будет противоречить ч. 3 ст. 60 Конституции Азербайджанской Республики, согласно которой каждый обладает правом быть выслушанным в судебном процессе [8].

Согласно п.п. 5 и 7 статьи 127 Конституции Азербайджанской Республики, производство дел во всех судах проводится гласно, судопроизводство осуществляется на основе принципа состязательности.

Аналогичные положения содержат п. 1 ст. 6 Европейской Конвенции о защите прав человека и основных свобод, ст. 10 Всеобщей декларации прав человека, ст. 14 Международного пакта о гражданских и политических правах [6; 4; 9].

3. В последнее время сложилась практика, когда, каждое преступление корыстной направленности дополнительно квалифицируется по ст. 193-1 УК Азербайджанской Республики о легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем.

В принципе ясно, но в случае с присвоением и растратой (ст. 179 УК), с нашей точки зрения нарушается принцип “Non bis in idem” (не дважды за одно и то же). Растрата похищенного как элемент объективной стороны, может быть в разных формах, в т.ч. путем приобретения нужного имущества, денежных операций и т.п., даже для азартных игр, где можно получить справку о выигрыше, для подарков жене или подруге детства и т.д. Об использовании похищенных путем растраты средств на благотворительность особый разговор.

К стати, согласно ст. 174 УК РФ, «совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом - наказывается штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года». Здесь за похищение отвечает один, а за легализацию похищенного – другой [12].

4. Вместе с тем, полностью согласны и поддерживаем предложения Международной организации правовых исследований, в разработке которых автор, как член данной организации принял активное и непосредственное участие [5; 10].

а) Так, с сентября 2000 г. до настоящего времени в качестве основного принципа уголовного судопроизводства в УПК значится ст. 23, согласно которой уголовное судопроизводство осуществляется только судом.

Несмотря на неоднократные обращения, сообщения на различных конференциях и т.п., за 24 года никто не удосужился позорную ошибку исправить.

б) Согласно ст. 90 УПК, подозреваемым признается лицо, в отношении которого принято постановление о задержании для предъявления ему обвинения. Однако, если есть обвинение, то это уже обвиняемый.

Получается, что одно и то же лицо будет иметь два статуса.

в) Согласно ст. 53.4 УПК, следователь, прокурор и суд вправе приостановить все производство по делу, по которому проходят несколько обвиняемых, если один из обвиняемых скрылся, а без него невозможно объективно рассмотреть дело.

Получается, что остальные будут находиться в статусе обвиняемых пока беглеца не поймают или по делу не истекнут сроки.

г) Наряду с правом на защиту, одним из основных принципов уголовного процесса является презумпция невиновности (ст. 21. УПК), согласно которой всякий обвиняемый в совершении преступления признается невиновным пока его вина не будет доказана в порядке, предусмотренном УПК, и не будет вступившего в законную силу приговора суда об этом. Лицо, обвиняемое в совершении преступления, не обязано доказывать свою невиновность. Обязанность доказывания обвинения, опровержения доводов, выдвинутых в защиту обвиняемого, ложится на сторону обвинения.

Вместе с тем, согласно ст. 141.3 УПК, знание лицами закона, своих обязанностей по службе и профессиональных правил, а также отсутствие у лица специальной подготовки и образования в случае непредставления им документов, подтверждающих обратное, либо несообщения им наименования предприятия или иной организации, давших ему специальную подготовку и образование, признаются установленными без использования материалов производства по уголовному преследованию.

Налицо нарушение принципа презумпции невиновности и противоречивость положений. Утверждение о том, что все должны знать законы, справедливо, как и то, что незнание закона не освобождает от ответственности. Вместе тем, это не значит, что все знают законы, а для решения по делу безразлично знает ли лицо закон или нет. Незнание закона не освобождает от ответственности, но влияет на наказание, в связи с чем, данное обстоятельство является составной частью предмета доказывания и не должно признаваться установленным без использования материалов производства по уголовному преследованию.

Еще более парадоксально утверждение о том, что все лица должны знать свои обязанности по службе и профессиональные правила. К чему тогда разглагольствования о субъективной стороне преступления и необходимость расследования должностных и иных преступлений, связанных со службой и профессиональными обязанностями?

Аналогичная ситуация с документами о наличии у лица специальной подготовки и образования, а также несообщением им наименования предприятия или иной организации, давших ему специальную подготовку и образование [9].

д) Ст. 228 УПК Азербайджанской Республики предусматривает обязанность несовершеннолетнего говорить правду, хотя такая обязанность законом не предусмотрена.

Таких ляпсусов в УПК сотни, однако предложения об их устранении игнорируются.

## Библиография

1. Бахолдина И.В. и др. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум. М.: ЮНИТИ, 2015. – 209 с.
2. Бороненкова С.А., Козырчикова Э.Ю. Судебно-бухгалтерская экспертиза: цель, задачи, приемы // Известия УрГЭУ. – 2011. № 4(36). – С. 142-149.
3. Бороненкова С.А., Козырчикова Э. Ю. Судебно-бухгалтерские экспертизы // Интеграция науки, образования и производства – стратегия развития инновационной экономики: материалы I Междунар. науч.-практ. конф. Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2011.
4. Всеобщая декларация прав человека [Электронный ресурс]. URL: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/declhr.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/declhr.shtml)
5. Гати А.Л., Сулейманов Д.И. Кошмары уголовного процесса // Юридические науки и образование. – 2024. - № 77. – С. 40-46.
6. Европейская Конвенция о защите прав и основных свобод [Электронный ресурс]. URL: <https://www.coe.int/ru/web/compass/the-european-convention-on-human-rights-and-its-protocols>
7. Козырчикова Э.Ю., Песчанских Г.В. К вопросу алгоритмизации процесса производства судебно-экономических экспертиз, назначаемых при расследовании уголовных дел по налоговым преступлениям // Вестн. Акад. экон. безопасности МВД России. 2010. № 1.
8. Конституция Азербайджанской Республики [Электронный ресурс]. URL: <https://president.az/ru/pages/view/azerbaijan/constitution>
9. Международный пакт о гражданских и политических правах [Электронный ресурс]. URL: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/pactpol.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pactpol.shtml)
10. Сулейманов Д.И. Коллизии уголовно-процессуального законодательства Азербайджанской Республики в части задач, принципов и условий уголовного судопроизводства // Юридические науки и образование. - 2017. - № 52. – С. 260-276.
11. Уголовно-процессуальный кодекс Азербайджанской Республики: по сост. на 29.11.2024 г. [Электронный ресурс]. URL: [https://continent-online.com/Document/?doc\\_id=30420280](https://continent-online.com/Document/?doc_id=30420280)
12. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: по сост. на 28 декабря 2024 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12125178/>
13. Что такое чёрная бухгалтерия. Почему её последствия печальны для всех? [Электронный ресурс]. URL: <https://dzen.ru/a/X8ToQUbfgXfixSUs>
14. Что такое черная бухгалтерия (двойная бухгалтерия)? [Электронный ресурс]. URL: <https://investsocial.com/ru/forum/forum-treyderov/forekspediya-konkurs-luchshih-otvetov-finansy/100053-chto-takoe-chnajaja-buhgalterija-dvojnaja-buhgalterija>