

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

На правах рукописи

Истомина Мария Николаевна

**Криминалистическое исследование документов, выполненных с
помощью контрольно-кассовых аппаратов**
специальность 40.05.03 «Судебная экспертиза»

Автореферат дипломной работы

Научный руководитель
доцент, к.х.н., доцент
должность, уч. степень, уч. звание

_____ Н.А.Соклакова
подпись, дата инициалы, фамилия

Заведующий кафедрой
доцент, к.ю.н., доцент
должность, уч. степень, уч. звание

_____ С.А.Полунин
подпись, дата инициалы, фамилия

Саратов 2021

Реферируемая выпускная квалификационная работа посвящена изучению документов, выполненных с помощью контрольно-кассовых аппаратов.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современном мире при разнообразии цифровой печатающей техники возникла необходимость контроля за фискальными операциями. В целях раскрытия и расследования преступлений требуется назначение технико-криминалистической экспертизы кассовых чеков контрольно-кассовых машин (ККМ).

Контроль за торговыми и финансовыми операциями осуществляется при помощи контрольно-кассовых машин, используемых для автоматизации учета, контроля, первичной обработки информации кассовых операций и регистрации ее на бумажной ленте. Кассовый чек является основным документом, свидетельствующим о совершении сделки, а так же содержит всю информацию о ней. Сведения о кассовой операции отображаются на контрольной ленте внутри кассового аппарата.

Практика технико-криминалистического исследования подобных документов свидетельствует о необходимости обновления сведений о ККМ, так как у экспертов и специалистов возникают трудности при исследовании таких объектов и формулировании признаков.

Степень научной разработанности. Тема выпускной квалификационной работы носит комплексный характер.

Общетеоретической основой послужили фундаментальные исследования в области криминалистического исследования Ефремова, И. А. Пахомова А.В., Тихомирова А.М., Гутмана Р.А., Пашкова Б.И. и др.

Вопросы методологии криминалистического исследования документов выполненных с помощью контрольно-кассовых аппаратов встречаются в работах Ефименко А. В., Ванькова С.В., Сахарова Е.А., Паляя В. М., Шашкина С. Б., и др.

Объектом настоящего исследования являются теория и практика изучения документов выполненных с помощью контрольно-кассовых аппаратов.

Предметом исследования являются объективные закономерности использования специальных знаний при проведении диагностических и идентификационных исследований контрольно-кассовых чеков, выполненных с помощью контрольно-кассовых аппаратов.

Цель дипломной работы заключается в изучении признаков отображающихся в контрольно-кассовых документах (чеках), для решения проблем, возникающих при производстве криминалистических экспертиз контрольно-кассовых документов, для установления конкретного экземпляра контрольно-кассового аппарата.

Для достижения указанной цели предполагается решение следующих задач:

- подготовить объекты для проведения экспериментальных исследований;
- изучить возможности идентификации документов выполненных при помощи контрольно-кассовых аппаратов;
- исследовать классификации контрольно-кассовых машин матричного типа;
- исследовать контрольно-кассовый чек и его параметры матричного типа;
- исследовать возможности изучения документов выполненных с помощью контрольно-кассовых аппаратов матричного типа.

Методологической основой данной работы являются практические и теоретические методы криминалистического исследования. А так же общие и частные методы такие как анализ, наблюдение, эксперимент и др.

Нормативную базу исследования составляют действующие Конституция Российской Федерации, федеральные законы, уголовно-

процессуальное законодательство, постановления и положения Правительства.

Эмпирическую базу дипломной работы составили исследования экспериментальных объектов, научные публикации, описывающие особенности технико-криминалистического исследования документов, выполненных на контрольно-кассовых машинах. Изъятие и микроскопическое изучение объектов ККМ на месте происшествия при прохождении преддипломной практики в отделе №1 г. Саратова.

Научная новизна и практическая значимость заключается в том, что с развитием технического прогресса совершенствуются приемы и методы подделки документов, растет профессионализм лиц, занимающихся изготовлением поддельных документов, что в свою очередь требует дальнейшей разработки систем защиты документов.

Приведённые в работе практические рекомендации могут быть также полезны в учебном процессе образовательных учреждений высшего образования, осуществляющих обучение по соответствующим направлениям подготовки.

Структура работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Классификация и устройство контрольно-кассовых машин.
2. Криминалистическое исследование документов, выполненных с использованием контрольно-кассовых машин
3. Установление факта и способа изменения обозначений на чеке, выявление первоначальных знаков

Основное содержание работы

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, определяются цель и задачи, объект и предмет, описываются теоретическая и методологическая базы и указываются методы исследования, раскрывается научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы, формулируются положения, выносимые на защиту.

Указана методологическая, эмпирическая, нормативная базы.

Тема выпускной квалификационной работы носит комплексный характер.

В первой главе «Характеристика ККМ и изготовленных с их помощью документов» рассматриваются основные понятия, параметры и классификации.

В первой подглаве 1.1. «Классификация и устройство контрольно-кассовых машин» даны понятия и прописаны законы регламентирующие деятельность в сфере применения контрольно-кассовых машин. В целях формирования обобщенного представления о разновидностях ККМ рассмотрены признаки их классификации по сфере применения. В соответствии с Классификатором контрольно-кассовых машин, используемых на территории РФ, в зависимости от возможности подключения к компьютерным системам ККМ подразделяются на четыре группы (типа), вся информация о них указана в работе. Указаны основные требования: технические и торгово-эксплуатационные. Контрольно-кассовая машина представляет собой компактную совокупность функциональных механических и электронных блоков в различном сочетании, предназначенных для проведения расчетно-кассовых операций. Информация об этих блоках прописана в данной главе. В главе указаны все составные части ККМ например есть подробная информация о том, что в устройствах ударного матричного знаковосинтезирующего типа содержатся узлы и детали, вся классификация прописана в работе.

В подглаве 1.2 «Параметры контрольно-кассовых машин и их отображения на кассовых чеках». Указаны п.4 Положения по применению контрольно -

кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением. Имеется информация, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ образцы кассовых чеков, отпечатанные на моделях ККТ, включенных в Госреестр хранятся в Федеральном агентстве по промышленности РФ. Поэтому в случае необходимости для проведения экспертизы данные образцы могут быть затребованы следователем в соответствии с действующим законодательством. Однако полную информацию о реквизитах и способе их изображения на чеке можно получить только из инструкции (руководства по эксплуатации, эксплуатационной документации) производителя для конкретного кассового аппарата. Составлен перечень печатаемых на чековых и контрольных лентах основных буквенно-символьных обозначений используемых в контрольно-кассовых машинах в форме таблицы. Указана информация о реквизитах, которые должны быть на чеке в покупателя, имеется пример такого документа. Перечислены дополнительные реквизиты (необходимость печати определяется пользователем контрольно-кассовой техники), которые могут быть в чеке. Цифровые ККМ вытеснили механические, появилась возможность печатать на чеке практически любую информацию, возросли требования к защите фискальной информации от несанкционированного вмешательства для этого мной в работе указаны реквизиты. Во второй главе 2 «Кассовый чек как источник криминалистически значимой информации» идет речь непосредственно о самом исследовании, о установлении факта и изменений на чеке, а так же проведено экспериментальное исследование. В первой подглаве 2.1. «Криминалистическое исследование документов, выполненных с использованием контрольно-кассовых машин» указаны информация о специфике исследования кассовых чеков и тем, что она обусловлена характером их изготовления: использованием при нанесении знаков специальной краски, обладающей особыми физико-химическими

свойствами, специальной бумаги, условия изготовления которой оговорены соответствующим ГОСТом, способом нанесения самих знаков (с помощью специального механизма), в также довольно определенным кругом способов подделки. Прописана информация о видах кассовой ленты и даны основные понятия о составных частях данного изделия, составлена таблица о классификации лент и дана их подробная характеристика:

- Однослойная кассовая лента,
- Двухслойная (многослойная) кассовая лента,
- Двухслойная (самокопирующаяся) лента,
- Двухактивная (капиллярная) лента,
- Одноактивная лента,
- Термолента (термохимическая) кассовая лента.

Во второй подглаве 2.2 «Установление факта и способа изменения обозначений на чеке, выявление первоначальных знаков» указаны изменение обозначений суммы на кассовом чеке (как правило, в сторону увеличения) так как это является распространенным способом подделки кассовых чеков. Рассмотрены данные способы внесения изменений в реквизиты документов более подробно. К таковым относится дорисовка штрихов без подчистки первоначальных обозначений, дорисовка штрихов с предварительной подчисткой первоначальных обозначений, переклейка знаков, изменения с использованием специальных компьютерных программ. В работе дана четкая характеристика и приведены примеры для более подробного рассмотрения данной темы изменений в документах. Указаны признаки подчистки, дорисовки. Рассмотрена информация о программе Kassy - это база данных по кассовым аппаратам с возможностью распечатки тестовых чеков. В третьей подглаве 2.3 «Экспериментальное исследование возможности криминалистического изучения документов, выполненных с помощью контрольно-кассовых аппаратов» проведены собственные исследования в рамках данной темы. Рассмотрены типичные задачи ,решаемые в рамках

данной экспертизы. Дана рекомендация при исследовании документов, выполненных на ККМ нужно обращать внимание на материал, размер документа, окраску реквизитов, способ печати. Сформулированы основные вопросы по экспертизе документов, рассмотрены рекомендации по изготовлению экспериментальных образцов, имеются фотографии знаков и фрагментов текста, составлена таблица идентификационного исследования. производилось 1-2 раза в день.

В ходе проведенных нами исследованиями, документов, выполненных на контрольно-кассовых машинах, нами были установлены следующие диагностические признаки, свойственные определенным группам моделей контрольно-кассовых машин:

- ширина выпускаемого машиной чека. Она обусловлена особенностями конструкции кассовой машины (относительным расположением печатающих деталей, величиной чекового окна и т. д.);

- содержание и относительное расположение обозначения на кассовом чеке;

- окраска реквизитов кассового чека (чёрная или фиолетовая, в зависимости от цвета используемого красителя);

- количество символов в строке;

- наличие и размер правого (левого) полей кассового чека;

- размеры шрифтов печатного текста (заглавных и строчных букв);

- способ отделения чека от кассовой ленты.

Результаты проведённого сравнительного исследования чеков контрольно-кассовых аппаратов приведены в таблице №1 дипломной работы.

Сделаны выводы говорящие о том, что проведённое нами исследование позволяет говорить о том, что во всех кассовых чеках встречаются две группы признаков отображающих устойчивые дефекты блока печати и лентопотяжного механизма контрольно-кассового аппарата.

В заключении указаны основные результаты полученные в ходе написания данной дипломной работы:

1. Изучена специальная и экспертно-криминалистическая литература. Рассмотрен вопрос о возможности диагностического и идентификационного исследования признаков, отображающихся в чеках контрольно-кассовых машин для установления типа и модели аппарата, а также для решения вопроса об установлении конкретного экземпляра контрольно-кассовой машины.

2. Предложена современная классификация лент для контрольно-кассовых машин.

3. Рассмотрены две современные группы контрольно-кассовых аппаратов, основным критерием разграничения, которых является вид печатающего устройства: ударно-матричного типа и термопечатающее устройство. В зависимости от классификации выявлены диагностические признаки, позволяющие по кассовому чеку определить тип и вид контрольно-кассового аппарата.

4. Проанализированы частные признаки позволяющие проведение идентификационного исследования с целью установления конкретного экземпляра контрольно-кассового аппарата, на котором был выполнен исследуемый кассовый чек. В ходе проведения эксперимента также было выявлено, что на чеках выполненных новых контрольно-кассовых аппаратах частные признаки не прослеживаются, или прослеживаются в малом количестве, что затрудняет проведение идентификационного исследования. В приложении прикреплен фрагмент экспертного заключения. В конце данной работы даны методические рекомендации касающиеся решений диагностических задач связанных с исследованием документов выполненных при помощи контрольно-кассовых аппаратов.

При необходимости решения идентификационных вопросов должны быть представлены в качестве образцов чеки, отпечатанные на идентифицируемой кассовой машине, причем желательно представить в распоряжение эксперта не только экспериментальные, но и свободные образцы. Дана информация о частных признаках.

Проведённое исследование показало, что в чеках новых контрольно-кассовых аппаратов частные признаки отсутствуют или выявляются в ограниченном количестве, что затрудняет проведение идентификационного исследования. Также при проведении идентификационного исследования нами был сделан вывод, что на чеках новых контрольно-кассовых аппаратов частные признаки не прослеживаются, или прослеживаются в малом количестве, что затрудняет проведение идентификации. В приложении имеется фрагмент экспертного исследования, проведена экспертиза документов выполненных с помощью контрольно-кассового аппарата, экспертиза представляет собой идентификационное исследование, также прикреплена фототаблица и сделан категорический вывод.