

териально ответственных и иных лиц. После осуществления всех мероприятий, направленных на выяснение всех обстоятельств проведения инвентаризации и ее результатов, с учетом собранных материалов принимается решение в порядке ст. 174 УПК Республики Беларусь. Однако при изучении результатов инвентаризации необходимо учитывать тот факт, что результаты проведенной инвентаризации могут быть сфальсифицированы следующими способами:

- невнесение в инвентаризационную опись материальных ценностей; завышение либо занижение товарных остатков по бухгалтерскому учету;

- выписка бестоварных документов;

- несвоевременное оприходование товаров;

- отражение в документации «испорченных» товаров;

- временное заимствование товаров у других субъектов хозяйствования на период проведения инвентаризации;

- завышение либо занижение количества товаров путем нарушения исчисления естественной убыли;

- исправление данных в инвентаризационной описи;

- фальсификация первичных учетных документов;

- завышение либо занижение количества товаров путем нарушения зачета пересортицы;

- внесение в инвентаризационную опись денежных средств вместо материальных ценностей;

- внесение в инвентаризационную опись материальных ценностей, которые не существуют.

Необходимо отметить, что в практической деятельности сотрудники службы БЭП в ходе проверки информации посредством проведения инвентаризации получают новую оперативно значимую информацию, направленную на противодействие экономической преступности.

УДК 343.98

А.В. Дешук

ЭКОНОМИКО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАК СРЕДСТВО ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

В последнее время все большую актуальность приобретает проблема организованной экономической преступности и коррупционных проявлений в различных отраслях национальной экономики, для избавления от которой требуется консолидация усилий со стороны раз-

личных правоохранительных органов. Именно коррупционные проявления Концепцией национальной безопасности, утвержденной указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, выделяются в качестве основных потенциально либо реально существующих угроз национальной безопасности. Реализация мер по противодействию коррупционным проявлениям предполагает разработку и внедрение новых научно обоснованных методов борьбы с ними.

Как показывает практика, строительство остается одной из наиболее уязвимых отраслей национальной экономики (промышленности), где часто преступниками используются различные незаконные схемы завладения имуществом. Одной из черт, характеризующей хищения в сфере строительства, является то, что они могут совершаться под видом законной финансово-хозяйственной деятельности на предприятии, и в этом случае имеется особый механизм формирования криминалистически значимой информации о них. Основным следовоспринимающим объектом здесь выступает действующая в субъекте хозяйствования система бухгалтерского учета и отчетности, призванная фиксировать все совершаемые операции на предприятии. В этом случае преступные факты должны неизбежно отразиться в экономической информации организации в виде определенных следовых картин. Задача правоохранительных органов как раз и состоит в выявлении и фиксации с помощью криминалистических средств и методов уголовно наказуемых фактов преступной деятельности на основе использования анализа экономической информации.

В настоящее время назрела острая необходимость в более глубокой разработке эффективных методов противодействия преступным проявлениям в сфере экономики, и в частности в строительстве, которые бы основывались на выявлении (обнаружении) признаков преступлений на ранней стадии их совершения. Одним из таких методов, позволяющих проводить диагностику совершаемых хищений в сфере строительства, является метод экономико-криминалистического анализа.

В криминалистической науке данный метод был впервые разработан и обоснован в 70-х гг. прошлого века коллективом Горьковской Высшей школы МВД СССР под руководством профессора С.П. Голубятникова. Впоследствии различным аспектам данного метода был посвящен ряд работ таких авторов, как А.С. Бакаев, В.А. Дубровин, В.Г. Танасевич, Е.С. Леханова, В.А. Тимченко, А.Н. Мамкин и др.

Этот метод позволяет анализировать экономические показатели в целях создания специальных методик обнаружения и предупреждения преступлений. Суть метода заключается в последовательном переходе от выявленных экономическим анализом несоответствий к их дальнейшему изучению с позиции криминалистической науки.

С позиции экономического анализа изучаются различные показатели, имеющие значение для конкретной сферы деятельности. В данном случае речь идет об основных показателях, используемых в строительной сфере. Чаще всего эти показатели взаимосвязаны между собой и характеризуют процессы и явления, протекающие в строительной сфере, с различных сторон.

Как указывает С.П. Голубятников, система показателей дает информацию, качественно отличную от той, которую несут отдельные из них, и позволяет установить причинно-следственные связи и отношения, т. е. проникнуть в глубь процессов.

Таким образом, важно изучать не отдельно взятые показатели в сфере строительства, а их совокупность. Именно совокупность показателей может дать определенный результат в установлении зависимости от события преступления.

Объектом экономико-криминалистического анализа является система технико-экономических показателей, отображающих производственно-хозяйственную деятельность предприятия, а предметом являются закономерности, характеризующие влияние события преступления на результаты этой деятельности.

Следовательно информационной основой экономико-криминалистического анализа в сфере строительства будут являться технико-экономические показатели, отражающие производственную, хозяйственную и финансовую деятельность предприятий, организаций, входящих в строительный комплекс.

Так, например, экономическую информацию можно объединить в систему, включающую в себя три относительно самостоятельных вида учета: оперативный, бухгалтерский и статистический.

В криминалистической литературе отмечается, что любая применяемая методика экономико-криминалистического анализа должна охватывать три основных раздела, характеризующих:

условия ее применения, т. е. распространяется на выявление признаков конкретных преступлений;

производство анализа, т. е. отбираются определенные показатели, описываются основные приемы исследования исходной информации и способы оценки полученных результатов;

реализацию результатов экономического анализа, т. е. даются рекомендации об их применении.

Рассматривая документы, которые могут быть использованы в качестве источников доказательств, следует выделить те из них, которые потенциально могут содержать сведения о признаках хищений в строительстве и на которые следует обращать первоочередное внимание: счет-

фактура; доверенность на получение товарно-материальных ценностей; приходный кассовый ордер (форма КО-1, КО-1в); расходный кассовый ордер (форма КО-2, КО-2в); журнал-ордер № 16; акт о приеме-передаче основных средств; карточка складского учета строительных материалов; лимитно-заборная карта; отчет о расходе строительных материалов в сопоставлении с производственными нормами (форма С-29); товарно-транспортная накладная (форма ТТН-1); справка о стоимости выполненных работ (этапов); акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (форма С-2, С-2а, С-2б); акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры (форма С-17а).

При анализе бухгалтерских документов следует иметь в виду, что в бухгалтерии синтетический учет строительных материалов ведут на счетах 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 10 «Материалы», в которых по дебету отражают поступление, а по кредиту – расход с выведением дебетового сальдо. Оно показывает остаток строительных материалов на складе, которые бухгалтер обязан систематически проверять, сверяя их фактическое наличие с данными карточек учета.

Расчеты застройщика с подрядчиком зависят от сметной стоимости объекта и сроков выполнения работ и учитываются в бухгалтерии в журнале-ордере № 16, ведомости объемов и стоимости работ, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При оплате счетов подрядчика производят запись по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Определенную информацию можно получить и при анализе акта приемки выполненных работ, в котором содержатся сведения о законченных и сданных подрядчиком заказчику объектах и этапах строительства, подлежащих включению в стоимость.

Систематический учет строительно-монтажных работ на объекте ведут в журнале учета выполненных работ или накопительной ведомости. В них ежедневно находит отражение фактический объем выполненных работ. По окончании месяца определяют процент строительной готовности объекта и стоимость работ. Подрядчик ежемесячно согласовывает с заказчиком данные журнала учета выполненных работ, на основании которых каждый месяц составляется справка о сметной стоимости выполненных работ.

Анализу подвергается и отчет о расходе материалов в строительстве, составляемый начальником строительного участка, в сопоставлении с производственными нормами. Данные отчета позволяют определить обоснованность списания тех или иных материалов, используемых при строительстве объекта, с отражением их на дебете счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

Таким образом, умело применяя метод экономико-криминалистического анализа при исследовании преступной деятельности в сфере строительства, можно уже на ранней стадии выявлять различного рода хищения, своевременно изымать необходимую документацию и использовать ее в дальнейшем в качестве важнейшего источника доказательственной информации по уголовному делу.

УДК 657

Н.М. Дорошкевич

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Процесс глобализации, происходящий в современном мире, оказывает влияние на развитие и становление национальных систем бухгалтерского учета. Расширение сферы деятельности международных компаний, либерализация торговли и движения капитала вызывают сближение национальных систем бухгалтерского учета и в перспективе переход на единую систему его ведения с соблюдением всех моментов достоверности, реальности подачи экономической информации, что необходимо прежде всего для обеспечения экономической безопасности. Этим в первую очередь и предопределяется объективность процесса унификации национальных систем бухгалтерского учета.

Каждое государство имеет исторические, культурные, религиозные особенности, порой весьма существенные. Именно поэтому возможность перехода на единую систему бухгалтерского учета видится лишь в определенной перспективе, так как нельзя одновременно отказаться от государственного регулирования экономики, которое достигается через систему налогового учета. Системы налогообложения, сложившиеся в каждой стране, уникальны и изменить их в короткий срок невозможно. В то же время процесс глобализации медленно, но неуклонно способствует усилению рыночных отношений, приводит к снижению влияния государства на экономику.

В настоящее время при рассмотрении вопросов экономической значимости особую важность представляет налоговый аспект бухгалтерского учета. В Республике Беларусь налоговый и бухгалтерский учет тесно взаимосвязаны. Однако под влиянием процессов глобализации происходит выделение бухгалтерского (финансового) учета в отдельную систему – международную систему финансовой отчетности. На