

области, зона республиканской ситуации, которая выходит за пределы более чем двух областей, и трансграничная ситуация, которая прозошла за рубежом и затрагивает территорию республики. К числу экологически неблагоприятных территорий закон «Об охране окружающей среды» относит зоны экологического риска, экологического кризиса и экологического бедствия.

Причинами возникновения этих явлений выступают негативные результаты хозяйственной или иной деятельности либо возникновение аварий, катастроф и других событий разного характера, которые оказывают отрицательное воздействие на состояние окружающей среды. Эти зоны объявляются правительством, а зона экологического бедствия – Президентом Республики Беларусь.

Территория радиоактивного загрязнения – это часть территории республики, на которой в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС возникло долговременное загрязнение окружающей среды радиоактивными веществами, цезием, стронцием и плутонием. В зависимости от плотности загрязнения почв радионуклидами и степени воздействия радиации на население эти территории делятся на пять зон: эвакуации; первоочередного отселения; последующего отселения; с правом на отселение; проживания с периодическим радиационным контролем.

УДК 343.985

И.В. Сауткин

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Вопросы использования бухгалтерской информации для выявления и раскрытия экономических преступлений в той или иной мере освещались в трудах ряда известных ученых. Так, еще в 1913 г. С.Ф. Иванов в своей монографии «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» выявил и исследовал закономерности преступной деятельности в бухгалтерской информации, которая тогда уже включала в себя три уровня (документы, бухгалтерские книги, отчетность). В 1938 г. профессор В.Б. Любкин считал, что знание следователем, прокурором и судьей основных начал бухгалтерии необходимо для того, чтобы сознательно разбираться в материалах сложных дел о посягательствах на социалистическую собственность и многих других должностных и хозяйственных преступлениях. В 1956 г. известный ученый-правовед

С.П. Фортинский в своем диссертационном исследовании подчеркивал значение и возможности использования данных бухгалтерского учета в раскрытии преступлений. Он указывал, что при расследовании уголовных дел о хищениях государственного и общественного имущества следователь должен проанализировать отдельные хозяйственные операции и определить их законность. Если операции незаконны, то в чем это выражается и какова роль лиц, привлекаемых к уголовной ответственности, в их исполнении. Следователь имеет дело с операциями уже совершенными, т. е. он лишь знакомится с документами, составленными при совершении операции, и записями в счетных регистрах, отражающими порядок и последовательность исследуемых операций. При этом данные бухгалтерского учета (документы, записи в учетных регистрах, отчетность) приобретают особое значение, становятся доказательствами по делу. Для того чтобы правильно отобрать эти доказательства и ясно представить себе те операции, которые были в свое время совершены, а затем получили отражение в документах и учетных регистрах, следователь должен знать методы бухгалтерского учета, с помощью которых та или иная операция получает отражение в бухгалтерском учете. Таким образом, бухгалтерский учет служит для лица, ведущего расследование дела о хищениях, способом ознакомления с ранее совершенными хозяйственными операциями.

Известны случаи, когда совершению хищения способствует неудовлетворительное состояние и организация бухгалтерского учета, когда он теряет свои контрольные функции и превращается в средство сокрытия факта совершенного преступления и его результатов. В этих случаях изучение следователем постановки и состояния бухгалтерского учета имеет другую цель. Документы и записи в учетных регистрах теряют свое контрольное значение и становятся доказательствами участия счетных работников в совершенном преступлении.

Теория и практика использования экономических и бухгалтерских знаний в расследовании преступлений также нашли свое отражение в трудах белорусских ученых. В 1985 г. была опубликована монография Г.А. Шумака «Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений». В работе исследованы закономерности отражения преступлений в бухгалтерском учете, защитные функции бухгалтерской документации, защитные функции бухгалтерских счетов и метода двойной записи, осмотр и исследование бухгалтерских документов, применение бухгалтерского анализа при допросе, назначение документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз.

Метод бухгалтерского анализа представляет собой системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского

учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация) для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном течении экономической деятельности.

Учетные несоответствия проявляются в нарушении взаимосвязи между элементами метода бухгалтерского учета (баланс и счета, калькуляция и счета и т. д.); отклонении от обычного порядка отражения экономической деятельности в одном из элементов метода бухгалтерского учета (между аналитическим и синтетическим учетом, между первичными и сводными документами и т. п.); нарушении технологического процесса учетной работы (мнимое исправление учетных записей, нарушение правил учета, проведения инвентаризаций).

Бухгалтерский анализ тесно связан с методом экономического анализа. Целый ряд закономерностей, определяющих применение рассматриваемых методов, является общим. Но объекты проявления этих закономерностей (а отсюда и использование их при исследовании экономической и бухгалтерской информации) имеют различия, которые необходимо учитывать при теоретической разработке и практическом применении этих методов. Так, и в том и другом случае используются закономерности связи между последствиями совершения хищения и условий работы предприятия, учреждения или организации. Однако если метод экономического анализа основан на изучении результатов взаимодействия этих обстоятельств, то метод бухгалтерского анализа – на исследовании самого процесса взаимодействия, его последовательном отражении в учетных данных.

Закономерное отражение признаков и следов преступной деятельности в бухгалтерской информации предопределяет возможность использования бухгалтерских документов, записей и отчетности в качестве доказательств по уголовному делу. Вместе с тем бухгалтерские документы, записи и отчетность на определенном этапе обнаружения экономического преступления являются не доказательствами, а источником информации о преступлении, и только после придания ей установленной законом процессуальной формы она становится доказательствами, которые могут использоваться в процессе доказывания.

Установление обстоятельств, входящих в предмет доказывания, с использованием бухгалтерской информации целесообразно проводить в определенной последовательности. По мнению В.М. Тимченко, прежде всего целесообразно провести комплексный анализ производственной, хозяйственной и финансовой деятельности в динамике за ряд периодов. На основе полученной информации определяются объекты или хозяйственные операции, представляющие особый интерес с точки зрения их отрицательного влияния на результаты деятельности организации. Выделив на основе анализа такие объекты или хозяйственные операции, необходимо установить факторы, наиболее существенно

повлиявшие на ухудшение важнейших показателей деятельности организации. Среди таких факторов надо выделить те, которые могли возникнуть вследствие совершенных преступлений, затем установить наличие условий, способствующих совершению преступления. После этого определяется, кто из работников организации, исходя из их должностного положения, мог воспользоваться этими условиями. В большинстве случаев, дабы скрыть совершенное преступление, преступники намеренно нарушают правила ведения бухгалтерской отчетности. Однако они не учитывают, что путем таких фальсификаций они в состоянии обойти лишь некоторые защитные свойства тех или иных элементов метода бухгалтерского учета. Как правило, искажаются те учетные показатели и регистры, в которых непосредственно отражается совершенное преступление. Приспособить же всю систему учета для непротиворечивого отражения деятельности объекта практически невозможно. Следует отметить, что любая попытка обойти отдельные защитные функции учета ведет к нарушениям, фиксируемым другими элементами системы защиты бухгалтерского учета.

УДК 338(476)

А.Г. Сачек

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В современных условиях среди комплекса актуальных социальных проблем особое значение приобрела проблема экономической безопасности. Для ее решения требуются соответствующие силы, средства и ресурсы, специальные структуры, управленческие кадры и специалисты-профессионалы, научное, организационное, правовое и иное обеспечение, единая выверенная и взвешенная политика экономической безопасности.

Руководство Республики Беларусь активно ведет работу по повышению эффективности мер в сфере обеспечения экономической безопасности государства. В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной указом Президента от 9 ноября 2010 г. № 575 (далее – Концепция), экономическая безопасность определяется как состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз. Однако Концепция закрепляет лишь общий подход к понятию угрозы и говорит об угрозе национальной безопасности как о потенциальной или реально существ-