

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-

вующей возможности нанесения ущерба национальным интересам Республики Беларусь.

По нашему мнению, следует обратить внимание на широту понятия экономической безопасности и на многообразие угроз экономической сфере. Как правило, большинство ученых говорят об экономической безопасности с точки зрения экономики либо управленческой функции государства. Так, В.К. Сенчагов и М.В. Мясникович считают, что экономическая безопасность – это такое состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечиваются гарантированная защита национальных интересов, социально направленное развитие страны в целом, достаточный оборонный потенциал. В.В. Пузиков рассматривает экономическую безопасность как совокупность экономических отношений, условий и факторов, обеспечивающих защиту жизненно важных национальных интересов, независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и совершенствованию.

Говоря об угрозах экономической безопасности и факторах, их детерминирующих, представляется целесообразным определиться с их уровнями. Мы согласны с мнением Л.Д. Шарого и М.Я. Карнилова, которые предлагают выделять три уровня угроз: угрозы экономической безопасности личности, угрозы экономической безопасности субъекта хозяйствования, угрозы экономической безопасности государства. Однако следует отметить, что данный подход не в полной мере отражает современное геополитическое положение Республики Беларусь. Наше государство является участником Договора о создании Союзного государства, что позволяет говорить о формировании четвертого уровня угроз экономической безопасности – угрозы экономической безопасности Республики Беларусь в условиях Союзного государства.

Анализ работ отечественных и российских ученых свидетельствует о формировании двух основных подходов к вопросу об угрозах экономической безопасности.

Первый подход (комплексный) нашел свое отражение в Концепции и представляет собой всесторонний анализ угрозы экономической безопасности не только в сфере экономики, но и социальной, политической, противодействия преступности и др. Однако сложность данного подхода заключается в необходимости разработки и учета значительного количества индикаторов (например, криминогенное состояние), которые оказывают не прямое, а опосредованное влияние на экономическую безопасность.

Сущность второго, более традиционного подхода заключается в разработке системы индикаторов экономического развития, которые определяют опасность как совокупность условий, факторов и действий, направленных на расшатывание, сбой в работе, нарушение функ-

ций и стабильности в экономической системе. Выход за рамки пороговых показателей, при рассматриваемом подходе позволяет говорить о возникновении кризисной ситуации, для выхода из которой необходимо оперативное вмешательство государственных органов. Таким образом, приверженцы второго подхода основной задачей считают разработку пороговых значений эффективности развития экономики, являющихся основой эффективной национальной стратегии в области экономической политики.

Представляется необходимым отметить, что постепенно приверженцы второго (исключительно экономического) подхода к проблеме угроз экономической безопасности все больше склоняются к необходимости анализировать значительно большее количество факторов. Так, авторским коллективом под руководством Е.А. Олейникова отмечаются в числе прочих, угроз экономической безопасности коррупция в органах государственного управления и криминализация общественных отношений.

Таким образом, экономическая безопасность – сложная многоуровневая категория, включающая в себя не только экономические, политические, военные, экологические, но и криминальные аспекты проблемы. При анализе угроз экономической безопасности необходимо обращать повышенное внимание не только экономическим, но и другим, в том числе криминогенным, факторам.

В современных условиях следует говорить не просто об экономической безопасности Республики Беларусь, а об экономической безопасности Республики Беларусь в условиях Союзного государства как состоянии социально-экономической сферы, при котором органы государственной власти Беларуси и России обеспечивают полноту реализации и защищенность приоритетных экономических интересов; стабильность, устойчивость, поступательность развития экономики Союзного государства с учетом требований эффективности и конкурентоспособности в границах пороговых значений экономической безопасности.

УДК 343.985.7

Д.А. Свиридов

ОБСТАНОВКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Преступление – это сознательная волевая деятельность субъекта. Лицо, совершающее противоправное деяние, вступает во взаимодействие с окружающей его обстановкой. Впервые попытку раскрыть сущность криминологического понятия обстановки совершения преступ-