

противоправной деятельности. Это могут быть бухгалтерский баланс, содержащий недостоверную информацию, который был представлен в банк для получения кредита; бестоварные накладные, с помощью которых была скрыта недостача материальных ценностей; безденежные расходно-кассовые ордера, с помощью которых была скрыта недостача денежных средств; учетные регистры, которые не отражают реальную дебиторскую и кредиторскую задолженности; банковские первичные и сводные документы, по которым перечислялись денежные средства за пределы страны в нарушение действующего законодательства; бухгалтерская отчетность, содержащая интеллектуальный подлог, умышленно оформленная собственником с целью заключения выгодной сделки либо продажи предприятия другому собственнику со скрытой кредиторской задолженностью (долгами), и т. д.

В основу классификации методики использования экономико-правового анализа могут быть положены различные виды, формы и особенности ведения бухгалтерского учета. Отдельным вопросом целесообразно выделить разработку методик использования экономико-правового анализа в целях выявления правонарушений в бюджетных учреждениях и организациях, банковских учреждениях, страховых, строительных компаниях, на сельскохозяйственных предприятиях и др.

Как показывает исследование практики борьбы с экономической преступностью, выявление противоправной деятельности, а также анализ информации, содержащейся в бухгалтерских документах, отчетности, данных бухгалтерского учета, неофициальных учетных документов невозможны без использования приемов и способов экономико-правового анализа. Понимание современной системы бухгалтерского учета и применение приемов и способов экономико-правового анализа позволит выявить специфические следы противоправной деятельности в данных бухгалтерского учета и учетных документах, что в свою очередь, будет способствовать эффективному расследованию преступлений.

УДК 343.985.7

Д.А. Свиридов

О РАССЛЕДОВАНИИ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономические отношения в Республике Беларусь в настоящее время характеризуются развитием форм хозяйствования. В условиях экономических кризисов, спадов производства особенно значима роль государства в регулировании предпринимательской деятельности. Контроль за состоянием рынка, осуществляемый государством, подразумевает регулируемое воздействие на хозяйственную деятельность предпринимателей, определение оснований и пределов вмешательства в нее. Путем государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей или юридических лиц и дачи им разрешений на занятие тем или иным видом деятельности государство осуществляет проверку законности учреждения предприятий и других коммерческих организаций. Можно сказать, что государственный контроль в сфере регистрации и лицензирования предпринимательской деятельности имеет огромное значение и является не только обязательным условием нормального функционирования каждой в отдельности хозяйственной единицы, но и гарантией общей экономической безопасности страны, а поэтому входит в число основных функций государства. Незаконную предпринимательскую деятельность в современных условиях можно назвать одним из наиболее опасных социально-правовых явлений, угрожающих экономической безопасности государства. Кроме того, традиционно феномен незаконной предпринимательской деятельности рассматривается мировым сообществом как часть явления теневой экономики.

Задача разработки норм, необходимых для регламентации и охраны установленного порядка осуществления предпринимательской деятельности, решается почти всеми отраслями национального права. В многообразии средств правовой охраны указанной сферы особое значение имеет ст. 233 УК Республики Беларусь, которая устанавливает ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность. О масштабах незаконной предпринимательской деятельности можно судить по данным уголовной статистики. Так, в 2007 г. в Беларуси возбуждено 566 уголовных дел, из которых 132 уголовных дела приостановлены и прекращены по различным основаниям; в 2008 г. – 485 и 134; в 2009 г. – 439 и 152; за девять месяцев 2010 г. – 288 и 73 соответственно. Ущерб, нанесенный государству, исчисляется десятками миллиардов рублей, при этом сумма возмещенного ущерба чрезвычайно мала. Например, только в Могилевской области за 2009 г. ущерб по данной категории уголовных дел составил 703 824 947 рублей, возмещено лишь 366 027 391 рублей, или чуть более 52 %.

Тенденция к снижению количества зарегистрированных преступлений в сфере незаконной предпринимательской деятельности связана с тем, что в работе подразделений, специализирующихся на борьбе с данным видом преступлений, имеются существенные недостатки, обусловленные как сложной законодательной конструкцией и бланкетным характером диспозиции ст. 233, так и недостаточной разработанностью научно обоснованных рекомендаций по организации и тактике проведения отдельных следственных действий и расследования незаконной предпринимательской деятельности в целом, о чем свидетельствует количество приостановленных и прекращенных уголовных дел. Кроме того, сложность расследования данной категории дел связана с сочетанием незаконной предпринимательской деятельности с иными экономическими и коррупционными преступлениями, что многократно увеличивает угрозу экономической сфере государства.

Названные обстоятельства определили актуальность данного вопроса, его научную и прикладную значимость. В целях эффективного, полного и объективного расследования уголовных дел данной категории необходимо изучить состояние, динамику и тенденции развития незаконной предпринимательской деятельности; проанализировать типичные способы совершения и сокрытия незаконной предпринимательской деятельности в целях выявления преступных фактов на ранних этапах; смоделировать возможные следственные ситуации, которые могут возникнуть в ходе расследования вышеуказанного преступления; сформировать криминалистическую характеристику незаконной предпринимательской деятельности; рассмотреть возможности использования специальных знаний при расследовании незаконной предпринимательской деятельности; выработать предложения по совершенствованию правового регулирования отношений, связанных с расследованием незаконной предпринимательской деятельности; разработать рекомендации по организации расследования незаконной предпринимательской деятельности и доказывания вины лиц, занимающихся незаконной предпринимательской деятельностью.

Таким образом, в настоящее время остро ощущается потребность в систематизации имеющихся знаний и практического опыта с целью разработки методики и рекомендаций по расследованию незаконной предпринимательской деятельности в целях успешного решения задач, стоящих перед правоохранительными органами в области борьбы с экономической преступностью.