

Беларусь). Создав у недобросовестных участников иллюзию преступного сговора с представителями заказчика, мошенники завладевают их денежными средствами, переданными в качестве денежного вознаграждения, в надежде на то, что обманутое физическое лицо не будет обращаться в правоохранительные органы, так как само является участником преступления, коим выступает дача взятки.

Таким образом, лица, не относящиеся к заказчикам и участникам, могут совершать умышленные корыстные преступления в сфере закупок. В зависимости от имеющихся у них полномочий к процессу проведения закупок они преследуют различные цели преступного обогащения, для достижения которых используют взаимосвязанные между собой способы.

УДК 343.98

*Г.А. Шумак*

### **ЗАЩИТНЫЕ ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ ПРИЗНАКОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Своевременное выявление и качественное расследование экономических преступлений предполагает научную разработку и практическое использование системы признаков преступных посягательств на объекты собственности государственных и коммерческих организаций. Под криминалистически значимыми признаками преступлений экономической направленности понимаются факты, прямо или косвенно связанные с событием преступления или указывающие с большей или меньшей степенью вероятности на возможность его совершения и действием системы защиты: чем устойчивее и надежнее эта система, тем закономернее и точнее отражение преступных действий в материально фиксированных и идеальных носителях информации.

В разработке методики выявления признаков экономических преступлений особую роль играет использование свойств и методов бухгалтерского учета. Исследование, проведенное нами в прежние годы, позволило говорить о выполнении с помощью учета защитной функции, определяемой в качестве свойства учета отражать изменения в хозяйственной и финансовой деятельности организаций, неизбежно (закономерно) возникающие при совершении посягательств на объекты собственности (Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск : Университетское, 1985. С. 17–18). Проявление

этой функции выражается в формировании признаков подготовки, совершения и сокрытия экономических преступлений.

Бухгалтерский учет – сложная интегрированная система, имеющая большое число внешних и внутренних взаимосвязей. Внешние взаимосвязи бухгалтерского учета обеспечивают в основном его информационную функцию. Защитную же функцию учета выполняют его внутренние, часто скрытые взаимосвязи. Их обнаружение, расшифровка, оценка как признаков противоправной деятельности требует специфических приемов исследования учетно-экономической информации, основанных на криминалистических методах анализа и синтеза.

Определенная Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» система учетно-экономической информации субъектов экономической деятельности построена на взаимосвязи следующих элементов метода бухгалтерского учета: первичные документы (отражают информацию о совершенных операциях), учетные регистры (вводят информацию об операциях в систему бухгалтерского учета), сводные показатели (группируют информацию об операциях по отдельным параметрам), финансовая отчетность (суммируют данные о деятельности и финансовом положении организации). Признаки преступных действий с материальными ценностями и денежными средствами, содержащиеся в учетных документах, можно разделить на две группы: внутренние противоречия в отдельном учетном документе и несоответствия в двух или нескольких взаимосвязанных документах. К первой группе относятся формальные, логические, нормативные, арифметические нарушения в документе. Примерами формальных нарушений, рассматриваемых как признаки хищений и иных злоупотреблений, является выполнение документа на бланке неустановленной формы, отсутствие отдельных реквизитов, наличие лишних реквизитов и т. п. Логические противоречия заключаются в несоответствии реквизитов документа общеизвестным фактам или общепринятым представлениям. Нормативные нарушения проявляются в фиксации в документе операции, совершение которой противоречит нормативным актам. Арифметические неточности являются признаком хищения, если вследствие их могло произойти незаконное списание или выдача материальных ценностей либо денежных средств. Несоответствия в содержании двух или нескольких документов возникают в связи с тем, что преступники, как правило, имеют возможность фальсифицировать лишь часть взаимосвязанных документов. Эффективными методами выявления таких признаков являются встречная проверка и взаимный контроль.

Типичные признаки злоупотреблений, обнаруживаемые в первичных документах (чек, счет-фактура, приходный и расходный ордер, акт приема и списания и др.) включают в себя: отсутствие отдельных до-

кументов из взаимосвязанной группы; бухгалтерские проводки, просроченные относительно выписки по счету в банке; частые исправления и сторнировочные записи; подмена документов; двойная (повторная) оплата документов; нарушение логической или нормативной последовательности продвижения документов; сомнительные исправления в документах; представление вместо оригиналов копий документов и др.

Фальсификация записей в учетных регистрах является одновременно способом совершения злоупотреблений и их признаком. Однако обнаружение подложных бухгалтерских проводок требует хорошего знания правил учета и содержания хозяйственных операций, исследования документов специалистом.

В современных условиях существенно изменились организационные формы ведения бухгалтерского учета, применяемые технические средства, нормативное правовое регулирование. Однако отражательная сущность учета, как и основы заложенной еще в средние века методологии, остались неизменными. Именно на этих глубинных основах и формируются защитные функции учета. Задача криминалистов – хорошо уяснить содержание каждой защитной функции, направления их трансформации в новых условиях хозяйствования, закономерности проявления в разнообразных ситуациях противоправного поведения в сфере экономической деятельности.

УДК 343.343.5

*В.С. Яловик*

### **ИНСТИТУТ ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА КАК СРЕДСТВО ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УГОЛОВНОГО РОЗЫСКА**

В сферу оперативно-розыскной деятельности подразделений уголовного розыска включены правоотношения, регулируемые различными отраслями права. Среди правовых норм, регулирующих такую деятельность, существенную роль занимают нормы уголовного законодательства.

Уголовное право охватывает совокупность юридических норм, которые определяют в первую очередь преступность и наказуемость деяний, принципы, основания и условия уголовной ответственности, что предопределяет содержание целей и задач оперативно-розыскной деятельности. В этой связи представляется целесообразным обратить внимание на добровольный отказ от преступления – один из наиболее значимых

институтов уголовного права, позволяющий использовать оперативно-розыскные средства и информацию для предупреждения и раскрытия преступлений, решения общих задач противодействия преступности.

В ч. 1 ст. 15 УК Республики Беларусь формулируется добровольный отказ от преступления как прекращение лицом приготовительных действий либо прекращение действия или бездействия, непосредственно направленных на совершение преступления, если лицо сознавало возможность доведения преступления до конца.

Представляется, что помимо сформулированного в ст. 15 понятия добровольного отказа сотруднику уголовного розыска необходимо уяснить: признаки добровольного отказа, особенности добровольного отказа соучастников, отграничение добровольного отказа от вынужденного прекращения преступления и деятельного раскаяния, можно ли в целях предотвращения совершения преступления склонить лицо оперативно-розыскными средствами к добровольному отказу от преступления.

В уголовном праве принято выделять такие признаки (условия) добровольного отказа, как добровольность, окончательность и своевременность.

Отказ считается добровольным, если решение об окончательном прекращении преступления является свободным волеизъявлением лица при осознании наличия реальной возможности довести преступление до конца. Свободное волеизъявление лица не исключается и в случаях принятия такого решения по инициативе иных лиц, например родственников или граждан, оказывающих содействие на конфиденциальной основе.

Теория оперативно-розыскной деятельности допускает активную и наступательную тактику действий в отношении лиц, подготавливающих или покушающихся на преступление. Общеизвестно, что использование в оперативно-розыскной деятельности института добровольного отказа имеет ряд преимуществ по сравнению с пресечением преступлений, когда процесс совершения преступления останавливается внешним (открытым) воздействием. Добровольный и окончательный отказ от совершения посягательства более надежно гарантирует безопасность охраняемых уголовным законом объектов.

Окончателность отказа означает, что лицо, начавшее совершать преступление, прекращает свою преступную деятельность совсем и полностью, а не переносит момент завершения преступления на более поздний срок.

Своевременность добровольного отказа от преступления означает возможность его осуществления до определенного момента, а именно до наступления стадии окончательного преступления.

Для оперативно-розыскной деятельности, особенно в предупреждении преступлений с тяжкими и особо тяжкими последствиями, чрезвычайно важными являются положения норм уголовного закона, согласно