

Данные бухгалтерского учета и отчетности дают возможность получить представление о реальном положении дел, выявить допускаемые в ходе хозяйственной деятельности ошибки, обнаружить признаки злоупотреблений, правонарушений и экономических преступлений. И в данном случае основополагающим фактором является внедрение механизмов превентивного исключения возможности манипулирования и преднамеренного искажения данных либо их фальсификации, ведь последствия от искажения данных могут быть самые непредсказуемые, вплоть до банкротства.

Одним из наиболее рациональных решений данного вопроса представляется использование механизма, базирующегося на технологии блокчейн (blockchain). Эта технология позволяет хранить отдельные независимые цифровые записи, которые объединяются в блоки, хронологически связанные в цепочку и способные структурироваться в необходимых разрезах. Каждый блок связан с предыдущим, а новые блоки всегда добавляются строго в конце цепочки. В силу того что все записи распределены и криптографически защищены, фальсификация или уничтожение их практически невозможны.

Таким образом, значительными составляющими данной технологии с точки зрения бухгалтерского учета могут служить нижеследующие аспекты (принципы):

децентрализация, предполагающая отсутствие системно управляемого головного центра, что придает технологии более справедливый и безопасный характер;

необратимость, отталкивающаяся от аспекта децентрализации, т. е. невозможность совершения противоправных действий посредством взлома и управления процессами из единого центрального сервера;

неизменность записей в цепочке блоков, что придает ей статус неподвластной и неоспоримой доказательственной базы;

прозрачность и доступность данных в реальном режиме времени (24 часа, 7 дней в неделю, круглогодично);

целостность данных в части гарантированного и качественного поддержания их точности, согласованности и надежности в течение всего жизненного цикла;

эффективность и снижение затрат при реализации учетной политики субъектами хозяйствования;

безопасность и повышенная степень защиты информации за счет применения надежных средств криптографической защиты.

Кроме того, наряду с другими тенденциями автоматизации данная технология может последовательно интегрироваться в методику, методы и функции учетно-аналитической практики.

ВЫЯВЛЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАК ОДИН ИЗ ФАКТОРОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Агропромышленный комплекс (АПК) Республики Беларусь представляет собой крупнейшее межотраслевое формирование, объединяющее более 10 отраслей экономики, одной из которых является сельское хозяйство.

Наряду с предпринимаемыми государством мерами по обеспечению экономической безопасности республики, отраженными в Концепции национальной безопасности и Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы, актуализируется проблема предотвращения экономических преступлений, совершаемых в сельском хозяйстве, которые существенно препятствуют развитию как экономики в целом, так и сельского хозяйства в частности. В этой связи эффективная деятельность правоохранительных органов по предупреждению, выявлению и пресечению экономических преступлений в сфере сельского хозяйства, а также выявление граждан, их подготавливающих, совершающих или совершивших, приобретают особую актуальность.

Среди объективных факторов функционирования сельскохозяйственных предприятий можно выделить следующие основные предпосылки (причины) совершения преступлений:

ненадлежащая организация документального учета товарно-материальных ценностей предприятия;

отсутствие или формальное проведение плановых инвентаризаций;

отсутствие внеплановых инвентаризаций;

инверсия (несоответствие, противоречие) документов;

осуществление сделок без документального оформления (приобретение по бартеру за продукцию и т. д.);

совмещение исполнительных и контрольных функций работниками хозяйства;

оплата сделок за наличный расчет;

отсутствие или формальный ведомственный контроль за деятельностью руководителя;

формальное участие членов соответствующих комиссий при контроле за производством работ (подписание отчетных и других документов членами комиссий, фактически не присутствующих при осуществлении действий, которые им необходимо подтвердить);

отсутствие коллективного контроля за соблюдением технологии производства;

отсутствие системы взаимного контроля задолженности между поставщиками и покупателями продукции;

отсутствие должного контроля и взаимных сверок между работниками бухгалтерии, обслуживающими различные направления деятельности;

недостаточная организация процедуры отпуска товарно-материальных ценностей с предприятия;

отсутствие независимой охраны и пропускной системы на предприятии и т. д.

Перечисленные обстоятельства напрямую не указывают на совершение преступлений на конкретном предприятии, однако косвенно свидетельствуют об их существовании. Кроме того, ввиду наличия данных фактов в ряде случаев возможно выдвигать версии о субъектах преступной деятельности и иных обстоятельствах совершаемых уголовно наказуемых деяний.

Преступления, совершаемые в сфере сельского хозяйства, в большинстве случаев выявляются правоохранительными органами в результате:

проведения оперативными подразделениями БЭП ОВД целенаправленных оперативно-розыскных и иных мероприятий по выявлению преступлений;

осуществления проверочных мероприятий по сообщениям должностных лиц государственных органов, иных организаций;

осуществления проверочных мероприятий по фактам образования излишков, недостачи или пересортицы товарно-материальных ценностей и денежных средств у отдельных материально ответственных лиц, установленным в ходе проведения контрольно-ревизионной деятельности на предприятии;

проверки фактов задержания сотрудниками ГАИ, участковыми инспекторами милиции транспортных средств, осуществляющих транспортировку товарно-материальных ценностей без сопроводительных документов или с документами, в которых содержатся сведения, не соответствующие действительности, и т. д.

Практика показывает, что большая часть преступлений в рассматриваемой сфере выявляется сотрудниками подразделений БЭП ОВД, деятельность которых может осуществляться по направлениям: «от лица – к преступлению» и «от отдельных признаков преступной деятельности – к ее субъекту». В данном случае под направлением «от отдельных признаков преступной деятельности – к ее субъекту» понимается установление способа совершения хищения, следы которого были обнаружены, и лица, совершившего данное преступление. Подобным образом проверяются сообщения о совершенном преступлении, информация о выявленных

фактах недостачи, излишков или пересортицы товарно-материальных ценностей, а также транспортировки материальных ценностей предприятий без соответствующих сопроводительных документов.

Изучение практики свидетельствует о том, что именно должностное положение субъекта преступной деятельности имеет определяющее значение для выбора им способа совершения преступления, действий, направленных на изъятие похищаемого имущества и сокрытие преступления. Должностное положение субъекта во многом определяет выбор предмета преступного посягательства, подбор соучастников преступной деятельности и другие обстоятельства совершаемого преступления.

На наш взгляд, каждое из предприятий АПК имеет свою собственную схему, отличную от остальных, ввиду чего нельзя заранее определить схему преступного поведения, ее участников, а также другие обстоятельства.

Таким образом, в целях эффективной борьбы с экономическими преступлениями в сфере АПК, которая характеризуется высокой степенью латентности, необходимо осуществлять целенаправленную планомерную деятельность «от лица – к преступлению», в том числе изучать материальное положение должностных лиц и работников предприятия на предмет явного несоответствия материального положения и официальных источников доходов.

В процессе борьбы с экономическими преступлениями важно добиться снижения уровня нарушений финансовой, технологической, договорной, банковской, трудовой и иной дисциплины, в том числе посредством качественного ведомственного контроля, который нередко осуществляется формально. Активизация предупредительно-профилактической работы позволит не только усилить борьбу с экономическими преступлениями, но и снизить количество совершаемых противоправных деяний.

УДК 338.24

Т.Г. Зорина, О.А. Любчик

ВЛИЯНИЕ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА УКРЕПЛЕНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Укрепление энергетической безопасности является одним из ключевых векторов развития энергетики Республики Беларусь. Энергетическая отрасль, как и другие отрасли экономики, подвержена ряду рисков. Республика Беларусь ежегодно сталкивается с угрозами обеспечения