

Построение непосредственной криминологической модели нельзя рассматривать в качестве окончания работы по криминологическому моделированию. Важным этапом является анализ результатов решения и оценка адекватности модели. Оценить адекватность криминологической модели можно только после проверки ее эффективности. Криминологическую модель системы обеспечения экономической безопасности сложно оценить теоретическим путем. Для адекватности оценки необходимо анализировать работу модели в течение некоторого промежутка времени. Целью анализа результатов криминологического моделирования является сравнение с ожидаемым криминогенным воздействием на исследуемую систему либо с тенденциями, имевшими место ранее, что позволяет выработать рекомендации по дальнейшему совершенствованию модели.

Полагаем, что криминологическое моделирование может выполнять взаимодополняющие функции: 1) целепологание деятельности, создание образа желаемого грядущего, т. е. построение модели состояния; 2) выработка непосредственного алгоритма противодействия преступным посягательствам.

При осуществлении криминологического моделирования представляется необходимым учитывать изменения внутри структуры криминогенных угроз. Необходимо допускать возможность внесения изменений в алгоритм построения модели и методов повышения ее эффективности. Такая возможность возникает при поэтапном развитии модели с промежуточным анализом достигнутых результатов и последующей корректировкой деятельности системы.

Таким образом, моделирование по своей природе является обязательным, неизбежным действием во всякой целесообразной деятельности, пронизывает и организует ее, представляя собой не часть, а аспект этой деятельности.

В ходе построения модели того или иного явления следует не только определиться с целью построения модели и алгоритмом ее действия, но и выбрать тип модели. Существуют разнообразные типы моделей, однако применительно к криминологическому моделированию представляется необходимым обратиться к прагматическим моделям. Указанный вид моделей носит нормативный характер, играет роль своеобразного плацдарма, под который «подгоняются» как сама деятельность, так и ее результат. Необходимо отметить, что прагматические модели отражают не существующий, но желаемый результат. Прагматическая модель является средством управления, элементом организации практических действий, способом представления образцово правильных действий или результата, т. е. является рабочим представлением целей. Использование прагматических моделей состоит в том, что при обнаружении

расхождений между ней и реальностью направляют усилия на изменение реальности так, чтобы приблизить ее к модели. Для эффективного функционирования рассматриваемой модели, для того, чтобы она отвечала своему назначению, необходимо наличие определенных условий, основное из которых согласованность модели со средой (ингерентность), в которой ей предстоит функционировать. Важным аспектом согласованности со средой является обеспечение функционирования модели ресурсами, операционности ее работы. Сложность построения прагматической модели социальных процессов заключается в постоянной динамике процессов, происходящих как внутри государства, так и за его пределами, которые могут оказывать существенное влияние как на отдельные элементы, так и на модель в целом.

Криминологическое моделирование в широком смысле можно определить как деятельность по анализу, оценке и нивелированию криминогенных угроз государственному устройству, развитию общества и личности, состоящую в построении многоуровневых прагматических моделей социальных систем. Активное использование криминологического моделирования системы обеспечения национальной безопасности как метода прогнозирования развития явлений криминогенного характера, представляющих угрозу интересам личности, общества и государства, будет способствовать разработке своевременных и эффективных механизмов противодействия указанным угрозам в рамках уголовной политики государства. Особое внимание при построении криминологической модели системы обеспечения безопасности Республики Беларусь следует уделять не только криминогенным угрозам, но и степени возможного как прямого, так и косвенного вреда, причиняемого преступными посягательствами различным сферам жизнедеятельности общества.

УДК 339.543(075.8)

*Д.П. Семенюк*

### **ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ, ПОСЯГАЮЩЕЙ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Таможенная преступность является неотъемлемой частью современной преступности, она выходит за рамки одного государства и с каждым годом оказывает все большее влияние на состояние преступности не только в нашей стране, но и в регионе и в мире в целом.

Статистические показатели свидетельствуют о росте таможенных правонарушений в течение последних четырех лет.

В 2015 г. белорусскими таможенниками пресечено более 35,5 тыс. нарушений законодательства, что на 29,2 % больше аналогичного показателя 2014 г. (27,5 тыс.). На 11,6 % выросли объемы изъятых товаров и транспортных средств при их незаконном перемещении через границу. Выросло и количество возбужденных таможенными органами уголовных дел. В 2015 г. возбуждено 205 уголовных дел, в 2014 г. – 198.

Стойкий рост таможенных преступлений отмечается и в Российской Федерации. Так, за 2015 г. таможенными органами Российской Федерации возбуждено 2 031 уголовное дело. Это на 7,5 % больше, чем в 2014 г. (1 890 дел). В отношении конкретных лиц возбуждено 1 213 уголовных дел (1 185).

Отдельные авторы относят таможенную преступность к корыстной либо внешнеэкономической (экономической) преступности, не выделяя ее в самостоятельный вид. Так, А.В. Макаров, А.С. Жукова считают внешнеэкономическую деятельность родовым объектом таможенных преступлений.

С.С. Крашенинников и А.В. Покаместов указывают, что в соответствии с действующим российским уголовным законодательством к преступлениям экономической направленности относятся прежде всего преступления, совершаемые непосредственно в сфере экономической деятельности (незаконное и ложное предпринимательство, незаконная банковская деятельность, незаконное получение кредита, легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, фальшивомонетничество, контрабанда, фиктивное и преднамеренное банкротство, уклонение от уплаты налогов и сборов, таможенных платежей и др.

Ю.А. Воронин считает таможенные преступления самостоятельной группой преступлений, которые относятся к экономическим преступлениям наряду с налоговыми, валютными, в сфере обращения денег и ценных бумаг и др.

В.А. Жбанков и О.А. Огнева полагают, что таможенные преступления – это общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, посягающие на сферу экономической деятельности, связанную с порядком вывоза и возврата на территорию России товаров и ценностей через таможенную границу, вопреки правовому запрету.

Приведенные точки зрения отражают общую тенденцию закрепления контрабанды и иных таможенных преступлений в главах Уголовных кодексов Республики Беларусь и Российской Федерации, объединяющих преступления против экономической безопасности. Так, в УК

Республики Беларусь они закреплены в гл. 25 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности».

Однако, исследуя систему криминологии, В.А. Ананич отмечает, что в настоящее время перечень относительно самостоятельных видов преступности, традиционно рассматриваемых в Особой части, таких как корыстная и корыстно-насильственная преступность, экономическая, коррупционная преступность, преступность военнослужащих, упомянутыми видами не исчерпывается. Современное состояние самой науки и преступности дает основания выделить и другие ее виды, например экологическую, налоговую, таможенную, политическую преступность.

В учебнике «Криминология» под редакцией А.И. Долговой таможенная преступность рассматривается как отдельный вид преступлений. По мнению В.А. Жбанкова, она представляет собой совокупность таможенных преступлений, связанных с нарушением порядка вывоза и ввоза, возврата на территорию России через таможенную границу товаров и ценностей.

В последнее время данная точка зрения преобладает в юридической литературе. Например, Г.А. Русанов отмечает, что таможенные преступления – это преступления в сфере таможенного дела, отнесенные к компетенции таможенных органов как органов дознания, и называются они чисто таможенными.

По мнению Л.Д. Ларичева, понятие таможенных преступлений возникло в связи с тем, что их совершение связано с пересечением таможенной границы.

Более правильной представляется точка зрения И.В. Дмитриенко, который говорит, что данные преступления объединяются в одну группу по признаку их совершения при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, контроль за которым осуществляют таможенные органы (они же ведут дознание по делам об этих преступлениях).

Современные экономические отношения, влияющие на уровень данного вида преступности, отличаются особой динамикой. Прежде всего на их развитие оказало влияние вступление Республики Беларусь в Таможенный союз, в Единое экономическое пространство с Российской Федерацией, Республикой Казахстан и другими государствами, стремящимися к экономической и политической интеграции, создание Евразийского экономического союза. Возникновение новых экономических отношений порождает необходимость изменения и принятия правовых норм, регулирующих движение товаров, услуг в данном экономическом пространстве. В связи с этим закономерно изменяется и правовая природа таможенной преступности, возникает необходимость ее исследования как наиболее динамично и быстро изменяющегося вида преступности.

Республика Беларусь совместно со странами Евразийского экономического союза определяют единые подходы к проведению таможенной политики, частью которой является борьба с таможенными правонарушениями. Так, Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза и международные правовые акты определяют правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Вопросы ответственности за нарушение указанных общественных отношений в таможенной сфере отнесены к ведению государств – членов Евразийского экономического союза, каждое из которых с учетом модельных подходов и общих интересов самостоятельно закрепляет понятие и перечень таможенных правонарушений.

В целях унификации подходов государства Таможенного союза 5 июля 2010 г. подписали Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств – членов Таможенного союза, который вступил в силу в Республике Беларусь 30 декабря 2011 г. В соответствии с данным Договором таможенными преступлениями являются нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства его участников, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, за совершение которых предусмотрена уголовная ответственность законодательством сторон.

Виды преступлений и административных правонарушений, а также порядок привлечения лиц к уголовной и административной ответственности определяются законодательством участников договора.

Участники договора взяли на себя обязательство принять меры по внесению изменений в свое законодательство, предусматривающее уголовную и административную ответственность за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства сторон, и приведению к единообразному определению противоправности таких деяний.

Следуя международным обязательствам, Республика Беларусь внесла изменения в национальное законодательство. В соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 37 УПК Республики Беларусь таможенные органы являются органами дознания по уголовным делам о контрабанде (ст. 228 УК), незаконном перемещении товаров через таможенную границу (ст. 228<sup>1</sup> УК),

незаконных экспорте или передаче в целях экспорта объектов экспортного контроля (ст. 229 УК), невозвращении на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей (ст. 230 УК), уклонении от уплаты таможенных платежей, незаконном перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь наркотических средств, психотропных веществ либо их прекурсоров или аналогов (ст. 328<sup>1</sup> УК), незаконном перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения или средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники (ст. 333<sup>1</sup> УК) (в части незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза).

Таким образом, таможенная преступность, посягающая на экономическую безопасность Республики Беларусь, – это нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и законодательства его участников, посягающие на порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза, относящиеся к компетенции таможенных органов и закрепленные в ст. 228–231, 328<sup>1</sup> и 333<sup>1</sup> УК Республики Беларусь.

УДК 338

*Д.О. Сидоренко, И.В. Сауткин*

#### **ПРИНЦИПЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОБЪЕКТЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ**

В Республике Беларусь аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности. Под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности следует понимать степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователям на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности делать достоверные выводы о финансовом по-