

Термин «документ» означает «свидетельство, доказательство». Его современное понимание с точки зрения содержания сводится к пониманию «деловая бумага, служащая доказательством чего-либо, подтверждающая право на что-нибудь; акт, письменное свидетельство».

Определение «официальный» трактуется, как «правительственный или должностной; с соблюдением всех правил, формальностей». Также подразумевается, что документ должен быть издан правомочным на то субъектом и содержать определенные реквизиты.

Кроме удостоверения предметом преступления, предусмотренного, в частности, ст. 380 УК Республики Беларусь, названы иные официальные документы, предоставляющие права или освобождающие от обязанностей.

Документ – письменный акт, который предоставляет, изменяет или отменяет права или обязанности либо свидетельствует об обстоятельствах, имеющих юридическое значение.

Как правило, документ определяется как материальный носитель информации либо как информация на определенном носителе.

С юридической точки зрения термин «документ» употребляется в широком смысле как текстовой или графический материал, выполненный любым способом: написанный от руки, напечатанный типографским или машинописным способом, нарисованный, начерченный или выгравированный, а также магнитные ленты и диски, кинофотонегативы и позитивы, другие носители доказательственной информации.

В белорусской практике юристы трактуют понятие «официального документа» с широкой точки зрения. Официальными документами признаются документы, имеющие юридическое значение. Иными словами, изначально предполагается, что документ устанавливает, изменяет или прекращает какие-либо правоотношения. Официальным является документ, который исходит от органов государственной власти или управления, органов управления предприятий, учреждений или организаций независимо от формы собственности. Официальными являются также документы, исходящие от частных лиц в том случае, если государство в соответствии с положениями закона или иного нормативного акта признает их официальный статус и юридическое значение (например, документы, заверенные нотариусом или лицами, чьи подписи приравниваются к нотариально заверенным). Также к ним относят выдаваемые органами управления юридических лиц документы, определяющие правовой статус или отдельные полномочия юридических или физических лиц.

Предоставление прав может прямо указываться в документе (листок нетрудоспособности, доверенность на совершение определенных

действий, водительское удостоверение и т. п.). Права могут вытекать из содержания документа, потому как такой документ может лишь фиксировать определенное обстоятельство, наличие которого предоставляет права в соответствии с законами или иными нормативными актами (свидетельство о государственной регистрации, лицензия, патент, диплом об образовании, пенсионное удостоверение и т. п.).

Аналогичного мнения придерживаются и белорусские авторы, признавая официальным документом «документ, выдаваемый органами государственной власти или управления, органами управления юридических лиц, определяющий круг полномочий юридического или физического лица, либо освобождающий такое лицо от несения конкретных обязанностей (например, бухгалтерские документы, лицензии, дипломы, трудовая книжка, приговор, решение суда). В случаях, предусмотренных законодательством, официальным признается также документ, исходящий от граждан как нотариально удостоверенный, так и не имеющий нотариального удостоверения (например, заявление о совершении преступления)».

Таким образом, официальный статус документа не следует связывать с источником (субъектом) его составления или выдачи. По этому пути идет и правоприменительная практика: составленные физическими лицами заявления о совершении преступления, явке с повинной, добровольной сдаче незаконно хранимого огнестрельного оружия или даче взятки должностному лицу должны признаваться официальными документами.

УДК 343.98

*Ж.И. Ковган*

#### **ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ: ГРУППЫ КОРРЕЛЯЦИОННЫХ ЗАВИСИМОСТЕЙ**

Экономическая безопасность любой страны зависит от многих факторов, одним из них является стабильность развития экономики, на которую влияют экономическая и политическая ситуация, научно-технический прогресс, уровень преступности и т. д. В рамках изучаемого вопроса интерес в данном случае представляет рассмотрение преступных деяний.

Следы от преступления, совершенного в сфере экономики, могут оставаться в данных бухгалтерского учета (счетах, проводках, документах). Механизм их следообразования целесообразно рассмотреть через

группы корреляционных зависимостей, изучение которых сотрудниками правоохранительных органов может позволить выявить факты несоблюдения законодательства.

Одним из элементов системы бухгалтерского учета является счет с присущими ему контрольными свойствами: каждая финансово-хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды в одинаковой сумме в установленном законодательством порядке; не все счета бухгалтерского учета могут корреспондировать между собой; существуют счета, содержащие обобщенную информацию об объектах учета, объединенных в одну группу по какому-то общему признаку, и открытые к ним счета с детализированной информацией (аналитические счета, субсчета). Таким образом, можно предложить корреляционную зависимость «бухгалтерские счета – бухгалтерская проводка».

Регистрация финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета осуществляется на основании соответствующего бухгалтерского документа, который является источником доказательств по уголовному делу. Причем в одних видах документов указываются сведения только по одному счету, а в других – по корреспондирующим счетам. Отсюда прослеживается корреляционная взаимосвязь «бухгалтерский документ – бухгалтерские счета» и «бухгалтерский документ – бухгалтерская проводка».

В бухгалтерском учете существует связь не только между счетами, но и документами. Субъекты хозяйствования применяют разные формы и виды документов. По этой причине лицу, ведущему уголовный процесс, перед изучением документов целесообразно изучить схему документооборота проверяемого субъекта хозяйствования для уяснения существующих связей между ними. Путем детального анализа последних (цепи связей бухгалтерских документов) можно проверить их целостность (например, установить их отсутствие или нарушение, что может свидетельствовать об искажении учетных данных).

Согласно требованиям ст. 10 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» каждая финансово-хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом (например, приходным кассовым орденом, товарной накладной и т. д.), который составляется при совершении финансово-хозяйственной операции, а в случаях, когда это не представляется возможным сделать, – непосредственно после ее совершения. Исходя из этого, можно предложить корреляционную зависимость «финансово-хозяйственная операция – бухгалтерский документ».

Вообще все бухгалтерские документы делятся на первичные учетные документы, учетные регистры и отчетность. Согласно их характеристикам информация из одних документов переносится в другие. В частности, из первичных документов – в учетные регистры, а затем – в отчетность. Отсутствие каких-либо звеньев в данной цепи документооборота может свидетельствовать о наличии преступных деяний. Например, наличие товарной накладной на поступление товара и отсутствие сведений о его поступлении к покупателю, иных документов (в частности, отсутствие приходного ордера, ордера на списание и т. д.) может свидетельствовать о бестоварности накладной. Такой тип противоправных деяний характерен для финансовых компаний, занимающихся выводением денежных средств из оборота. В следственной практике имеют место случаи, когда деньги за товар переводятся на расчетный счет контрагента, а товар к покупателю не поступает.

Органу, ведущему уголовный процесс, следует иметь в виду, что взаимосвязь бухгалтерских документов проявляется не только во внутренних связях субъекта хозяйствования, но и во внешних, что обусловлено взаимодействием между различными организациями. Такие контакты находят многократное отражение в бухгалтерских документах участников конкретных финансово-хозяйственных отношений. Так, факт перечисления заработной платы работникам организации отражается на расчетном счете работодателя, у обслуживающего банка, на текущем счете конечного получателя денежных выплат, а также у налоговых органов, которым перечисляются налоги, взимаемые с суммы выплаченной заработной платы.

Исходя из существующих взаимосвязей между бухгалтерскими документами может быть выделена корреляционная зависимость «бухгалтерский документ – бухгалтерский документ». Для данной группы характерны две зависимости – внутренняя и внешняя. Первая зависимость заключается в том, что в самом документе существуют связи между его данными, а вторая – в том, что информация, указанная в бухгалтерских документах, формируется исходя из данных иных документов. Сведения о какой-либо финансово-хозяйственной операции также отражаются в бухгалтерских документах всех участников этих отношений. В свою очередь, от правильности внесенной в документы информации зависит достоверность экономических показателей, рассчитываемых исходя из этих учетных данных.

Бухгалтерским документам присущ также индивидуализирующий признак. Так, согласно требованиям ст. 10, 11, 14 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» одним из обязательных реквизитов является

наличие подписей лиц, участвующих в совершении оформленной документом операции. Такая особенность позволяет установить субъектов, причастных к составлению какого-либо бухгалтерского документа. В частности, для определения лица, учинившего подпись, может быть назначена почерковедческая экспертиза. Следует отметить, что нередко она проводится комплексно с экономической экспертизой, что обусловлено необходимостью определения сумм денежных средств, фиктивно выплаченных определенным лицам, и в иных случаях.

Порядок ведения бухгалтерских документов строго регламентирован законодательством. Наличие отклонений от правил оформления финансово-хозяйственных операций позволяет предположить о совершении преступного деяния. Следовательно, можно говорить о корреляционной зависимости «бухгалтерский документ – преступное деяние» и «бухгалтерский документ – требования законодательства».

Подводя итоги, следует отметить, что при проведении расследования важное место среди источников доказательств отводится бухгалтерским счетам, изучение корреляционных зависимостей которых позволяет сотруднику правоохранительных органов выявить несоответствия в данных бухгалтерского учета, что может быть использовано для выяснения фактических обстоятельств происшедшего события. В отдельных случаях такие проявления следует рассматривать как следы злого умысла. Изучение закономерностей их возникновения находится в плоскости криминалистики. Именно данная наука наделена соответствующей теоретической и методической базой, направленной на выявление, раскрытие и расследование преступлений, которая помогает найти взаимосвязь между содеянным и оставленными при этом следами.

На основании изложенного представляется целесообразным выделение семи групп корреляционных зависимостей между данными бухгалтерского учета и преступным деянием: «бухгалтерские счета – бухгалтерская проводка»; «бухгалтерский документ – бухгалтерские счета»; «бухгалтерский документ – бухгалтерская проводка»; «финансово-хозяйственная операция – бухгалтерский документ»; «бухгалтерский документ – бухгалтерский документ»; «бухгалтерский документ – преступное деяние»; «бухгалтерский документ – требования законодательства». Анализ данных зависимостей сотрудниками правоохранительных органов может позволить выявить нарушения связей в данных бухгалтерского учета. Названные группы зависимостей следует рассматривать в совокупности, так как исследование только отдельных ее элементов может привести к неправильному пониманию причин происшедшего события.

## ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЕАЭС ПОСЛЕ ПРИНЯТИЯ ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА ЕАЭС

Согласно ст. 4 Договора о Евразийском экономическом союзе основными его целями являются: создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения; стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза; всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

Таким образом, ЕАЭС с принятием Договора о Евразийском экономическом союзе перешел к более глубокой фазе экономического развития, нацеленной на функционирование экономического союза, пришедшего на смену Таможенному союзу.

Успешными итогами развития евразийской экономической интеграции являются Таможенный союз и единый таможенный тариф, формирующийся общий рынок труда, активное принятие новых технических регламентов и стандартов, функционирование и взаимодействие институтов ЕАЭС.

Как отмечается в докладе Евразийского банка развития, посвященного вопросам евразийской экономической интеграции, наряду с успехами существуют и ограничения для дальнейшего развития. «В частности, на это указывают сложные процессы согласования позиций по Таможенному кодексу и общему рынку лекарственных средств и медицинских изделий – две важные темы 2016 г. Вообще 2016 г. стал годом ускоренного развития внешнеэкономических связей ЕАЭС. В этом же году принято решение о начале переговоров по заключению соглашений о свободной торговле с Ираном, Индией, Египтом и Сингапуром. Прошли первые раунды переговоров с КНР о заключении непреференциального (не вводящего преференций по тарифам и пошлинам в торговом режиме) соглашения».

Участие в интеграционном объединении способствует унификации и гармонизации законодательства государств-членов, в качестве одного из последствий экономического сотрудничества между странами – участниками ЕАЭС можно назвать конкуренцию юрисдикций. Конкуренция юрисдикций возможна в связи с тем, что административная и налоговая сферы законодательства остаются неунифицированными, в этих сферах действует национальное законодательство государств-членов. В ре-