

$$\bar{\Xi} = \Xi_m + \Xi_c + \Xi_b + \Xi_p \quad (1)$$

Таким образом, данная методика оценки позволяет оценить цифровой потенциал, стратегию развития промышленных объединений и правильность выбора субъектов хозяйствования, которые были включены в объединение.

УДК 343.985

*А.С. Жидович*

### **О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

Преступления, связанные с уклонением от уплаты сумм налогов и сборов, подрывают основы экономической безопасности государства, наносят ущерб финансовой системе, что отрицательно сказывается на формировании государственного бюджета и осложняет своевременное выполнение социальных программ.

В этой связи эффективная деятельность правоохранительных органов по выявлению и раскрытию рассматриваемых преступлений, а также выявлению граждан, их подготавливающих, совершающих или совершивших, приобретает особую актуальность. Кроме того, значимость данного направления деятельности правоохранительных органов связана с появлением новых преступных схем уклонения от уплаты сумм налогов и сборов: включение подставных фирм в торгово-финансовые сделки, «дробление бизнеса» и т. п.

Ключевым элементом при выявлении таких преступлений является обнаружение объекта оперативной заинтересованности, которое возможно на основе проведения комплексного анализа информации о деятельности субъектов хозяйствования (имеющейся, например, в налоговых, таможенных и иных органах). Указанную информацию следует получить:

1) из баз данных (учетов), информационных систем путем удаленного доступа, содержащих информацию об объекте оперативной заинтересованности, виде осуществляемой им деятельности, хозяйственных операциях, контрагентах и других организациях, с которыми взаимодействует налогоплательщик;

2) путем мониторинга и анализа сведений, содержащихся в информационных ресурсах сети Интернет (анализу подлежат размещенные на сайте сведения о наличии специального разрешения (лицензии), уча-

стии в процедурах закупки, балансе предприятия, проведенном аудите, включен ли объект оперативной заинтересованности в план выборочных проверок в текущем году, реализуемых товарах или оказываемых услугах, статистической информации о деятельности налогоплательщиков и т. п.);

3) посредством осуществления постоянного взаимодействия с налоговыми органами в целях получения информации о выявленных фактах нарушения законодательства, привлечения к административной ответственности объекта оперативной заинтересованности и т. п.;

4) посредством направления запроса в органы принудительного исполнения, экономический суд и иные органы (например, является ли объект оперативной заинтересованности ответчиком по гражданским (экономическим) делам, предмет рассматриваемых споров, наличие исполнительных производств и т. п.);

5) посредством направления письменного запроса субъекту хозяйствования с целью получения сведений, содержащихся в бухгалтерском учете о финансово-хозяйственной деятельности (контрагенты, хозяйственные операции и подтверждающие первичные учетные документы и т. п.).

Исходя из этого, следует отметить, что наиболее важным источником информации о финансовой деятельности субъекта хозяйствования являются сведения, отражаемые в бухгалтерском учете, в частности в первичных учетных документах.

Кроме того, одной из важных особенностей преступлений в сфере уплаты налогов является то, что они совершаются путем придания легальности хозяйственным операциям посредством использования приемов, затрудняющих выявление преступных событий. Поэтому рассмотрим более детально выявление преступлений указанной категории с использованием данных бухгалтерского учета.

Несмотря на придание легальности хозяйственным операциям, непосредственно процесс маскировки преступных действий оставляет следы, на поиск которых должны быть направлены усилия оперативных подразделений. В основе поиска противоправных деяний в сфере уплаты налогов и сборов с использованием данных бухгалтерского учета лежит процесс глубокого изучения и анализа оперативным сотрудником первичных учетных документов, а также компьютерной информации, находящейся в электронно-цифровой форме. Обозначенные объекты поисковой деятельности неслучайны, поскольку современные технологии, применяемые в том числе при ведении бухгалтерского учета, позволяют фиксировать необходимую информацию как на бумажных, так и на электронно-магнитных носителях.

Таким образом, признаками, указывающими на возможное совершение рассматриваемых преступлений, являются: отсутствие первичных учетных документов (товаросопроводительных документов, счетов-фактур и т. п.) по причине происшедших непредвиденных событий (пожар, затопление, хищение и др.), требующих проведения дополнительных проверочных мероприятий; несоответствие сведений, отраженных в первичных учетных документах, с данными бухгалтерского учета, в том числе содержащихся на электронно-магнитных носителях; наличие материальных подлогов в документах (исправления, замена страниц, дописки, подчистки и т. п.); искажение первичных данных в электронных документах бухгалтерского учета; несоответствие рыночной стоимости используемых материальных ресурсов (оказанных услугах) ценам, отраженным в учетно-отчетной документации; нарушения складского учета товарно-материальных ценностей и т. п.

Подводя итог, следует отметить, что ключевым элементом при выявлении рассматриваемых преступлений является обнаружение объекта оперативной заинтересованности, которое возможно на основе проведения комплексного анализа информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. Совершенствование указанного направления служебной деятельности будет способствовать повышению эффективности выявления преступлений, связанных с уклонением от уплаты сумм налогов и сборов.

УДК 338

*А.А. Капитанова*

#### **РЕАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ КАК ЭЛЕМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Проблема правовой идентификации экономической безопасности является довольно сложной, поскольку экономическая безопасность в основном рассматривается в рамках экономических наук. Неслучайно экономическая безопасность тесно связана с такими понятиями, как «экономический рост», «экономическое развитие», «экономическая стабильность» и др. В настоящее время экономическую безопасность можно рассматривать как «составляющую национальной безопасности в таком состоянии урегулированных правом общественных отношений, при котором возможно непрерывное и эффективное воспроизводство, распределение и потребление благ в интересах личности, общества и государства».

На сегодня политика обеспечения экономической безопасности белорусского государства строится на основе Конституции Республики Беларусь (далее – Конституция), Концепции национальной безопасности Республики Беларусь. Так, в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь экономическая безопасность определяется как состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз.

С позиции конституционных норм экономическую безопасность можно рассматривать как достаточный уровень состояния экономики страны, при котором возможно обеспечить существующий статус государства, политическое и социально-экономическое развитие, не зависящее от внешнего давления. Государство является гарантом экономической безопасности. «Это важная функция и обязанность государства, так как иные функции государства, хоть и являются не менее важными, однако приобретают смысл, только если у общества имеется некий уровень социального доверия к государству как к объекту, способному защитить своих граждан».

Для обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь одним из приоритетных направлений является возможность гражданина свободно участвовать в экономических отношениях. Одним из существенных факторов закрепления такой свободы являются экономические права человека, которые представляют собой совокупность конституционных прав, определяющих юридические возможности человека в экономической сфере, характер и содержание которых определяет в конечном счете экономической, социальный и политический порядок в обществе. Определяя их место и роль в общей системе прав и свобод человека и гражданина, необходимо учитывать, что для международного права и для национальных правовых систем современных демократических государств характерно отношение к правам человека как к единому комплексу. Не может быть более важных и менее важных прав человека и гражданина. Все они по-своему необходимы и являются жизненно важными.

В настоящее время экономические права имеют всеобщее признание, в том числе и на международном уровне. Они нашли свое отражение во Всеобщей декларации прав человека 1948 г., Международном пакте об экономических, социальных и культурных правах 1966 г., а также в иных международно-правовых актах по правам человека. Так, среди прав, провозглашенных Международным пактом об экономических, социальных и культурных правах 1966 г., как экономические обычно определяются: право на труд, на справедливые и благоприятные усло-