

ние справок, регистрационных карточек, постановлений о возбуждении уголовного дела, о создании следственной группы, признании гражданским истцом и представителем гражданского истца, о привлечении в качестве обвиняемого, уведомлениях и т. д.

На четвертой стадии осуществляется составление письменного плана (программы) дальнейшего расследования, фиксируются все решения по запланированным следственным и иным процессуальным действиям в их комплексе, выступая своеобразной инструкцией, а также компонентом контроля процедуры проведения следственных и иных процессуальных действий, этапов расследования, а также всего расследования в комплексе. Планирование также может строиться на нескольких отдельных планах, разработанных по каждому направлению, версии (эпизоду) и т. д. Данные части плана могут быть изменены в зависимости от складывающейся ситуации. Завершением является окончательно сформулированный план расследования преступления и его последующая корректировка. Важным элементом планирования является установление причин и условий, способствующих совершению преступлений.

Таким образом, изучение практики планирования расследования хищений имущества путем модификации компьютерной информации позволило выявить ряд проблем, которые не способствуют реализации принципа неотвратимости наказания за совершенное преступление. Полагаем, что устранение вышеназванных недостатков будет способствовать повышению эффективности расследования фактов хищений имущества путем модификации компьютерной информации.

УДК 343.985.7

Д.Г. Вильмак, М.В. Рудько

ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ КОНСАЛТИНГОВЫХ УСЛУГ: КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Текущий курс развития жизни общества и государства предполагает собой стремительное развитие деятельности субъектов общественных отношений, направленное на соответствие новым тенденциям. Указанные обуславливают их обязательное внедрение в непосредственную деятельность в различных сферах, что отражается в модернизации финансово-хозяйственной деятельности организаций, стремящихся к достижению экономической выгоды, включая в себя рост прибыли.

В соответствие с отдельными положениями «Я – концепции», предполагающей в первостепенном формате дуалистическое отношение к определению устойчивости внешних поведенческих проявлений, а также детерминации направленности человека, в совокупности обуславливающих влияние на мотивацию субъекта. В этой связи автор формирует отношение к достижению поставленных целей [1, с. 74]. К. Роджерс определяет два направления:

первое, предполагающее собой функционирование субъекта социума в рамках правомерной модели поведения;

второе, сочетающее в себе использование любых методов и средств, не исключая противоречащих нормам морали и нормам права.

Так, предопределив возможные поведенческие установки субъектов общества, следует обратить внимание на их деятельность, основной целью является увеличение объема получаемой прибыли. К. Роджерс в рамках «Я-концепции» также выделяет несколько путей достижения поставленной цели. В первом случае введение инноваций в производственную деятельность, использование научного обеспечения труда, прогрессивных форм организации трудового коллектива (аутсорсинг и аутстаффинг), что соответствует правомерной модели поведения. Во втором – применение бестоварных торговых операций, занижения или сокрытия налоговой базы, а также расширения издержек производственной деятельности путем использования разного рода факультативных услуг, в том числе консалтинговых, сущность применения которых в рамках противоправного поведения будет рассмотрена далее.

Консалтинг – управленческое консультирование по широкому кругу вопросов в сфере финансовой, юридической, технологической, технической, экспертной деятельности, оказываемое внешними консультантами (субъектом хозяйствования) для решения проблемы, возникающей на предприятии в силу определенных причин, детерминированных отдельными обстоятельствами, возникающих как вне организации, так и в ее рамках [2, с. 632]. Учитывая ряд первопричин, сферу функционирования, а также особенности осуществления хозяйственной деятельности, крайне сложно прийти к однозначному итогу, обуславливающему тот факт, что явилось обстоятельством, в связи с которым возник проблемный аспект функционирования предприятия. Вместе с тем наряду с реальными причинами могут существовать и искусственные, которые возникают исходя из действий руководства организации.

Так, консалтинг является универсальным инструментом для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по реструктуризации

налоговой базы [3, с. 140]. При этом стоит отметить, что независимо от продуктивности применения консалтинговых услуг в рамках имеющегося договора субъектом хозяйствования будет уплачена определенная сумма денежных средств. Следовательно, налоговая база на прибыль в связи с указанной деятельностью уменьшается и применение данного вида услуг несет в себе «положительный» результат для заказчика консалтинговых услуг, который выражается в избежании уплаты указанного налога или уплаты в меньшем объеме. Вместе с тем, вступив в сговор с субъектом консалтинга, который использует систему единого налогообложения, т. е. уплачивает фиксированную ставку без необходимости уплаты иных налогов по финансово-хозяйственной деятельности, предоставляется возможность необоснованного завышения стоимости оказываемых услуг, предусмотренных договором, и тем самым исчерпать прибыль, не оставив налоговой базы. В результате это повлечет за собой оплату соответствующих услуг и получения в «обратный ход – реверс» денежные средства, тем самым сформировав наличные денежные средства для нужд субъектов преступного сговора.

Обращая внимание на искусственно возникшие проблемные вопросы организации-заказчика, являющиеся поводом для применения консалтинговых услуг, необходимо исследовать нижеперечисленные пункты:

в преобладающем количестве случаев отсутствует материальный результат, к которому относятся эскиз, бизнес-план и т. д.;

существует возможность привлечения субъекта-консалтинга в различных гражданско-правовых формах (договор возмездного оказания услуг, договор подряда и т. д.);

существует возможность взаимодействия с аффилированной организацией, а также с организацией, руководителем которой является доверенное лицо заказчика [4, с. 119];

наличие признака реальности осуществления услуг, указанных в договоре (заключив договор и исполнив платежные документы, не производя фактические действия по исполнению предмета договорных отношений);

возможно привлечение субъекта, не обладающего профильными или специальными знаниями в данной сфере деятельности.

Перечисленные действия позволяют обособлено или в совокупности выводить денежные средства организации-заказчика с банковского счета предприятия и использовать должностным лицом в личных целях, что в рамках уголовно-правового поля подпадает под действия ст. 210 Уголовного кодекса Республики Беларусь. Таким образом, указанные нами признаки дают возможность сотрудникам правоохранительных

органов определить направление по выявлению преступлений данной категории и определению алгоритма действий.

Таким образом, нами установлено, что использование консалтинговых услуг дает возможность юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям вносить изменения в налоговую базу, выводя и используя денежные активы предприятия в личных целях. В этой связи следует указать на наличие ряда пробелов в законодательстве, регулирующем договорные отношения данного типа, определения формы договора, субъекта консалтинга, требований предъявляемых к субъекту консалтинга, условиям, расширенной формы отчетности по указанной сфере деятельности, а также документов в виде протокола участия сторон в мероприятии и указания лиц, участвующих в нем.

1. Лебедев, И.Б. Я-концепция и психические датчики ее формирования / И.Б. Лебедев, А.К. Журавлева // Психология и педагогика служб. деятельности. – 2021. – № 4. – С. 74–80.

2. Чугунов, А.В. Консалтинг в России: современное состояние, проблемы и перспективы развития / А.В. Чугунов // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 9-1 (86-1). – С. 631–636.

3. Соснина, Т.В. История возникновения и развития консалтинга / Т.В. Соснина // Управление образованием: теория и практика. – 2013. – № 2 (10). – С. 129–144.

4. Кучумов, А.В. Понятие «отмывание» (легализация) доходов: сущностные и правовые аспекты / А.В. Кучумов, Е.В. Печерица // ЭВ. – 2022. – № 3 (30). – С. 115–122.

УДК 343.3

О.П. Виноградова, Р.А. Дерюгин

ОБ АЛГОРИТМИЗАЦИИ ПРОЦЕССА РАССЛЕДОВАНИЯ

На современном этапе достижения криминалистической тактики и методики оказывают серьезное влияние на результативность процесса раскрытия и расследования преступлений. Наука постоянно находится в развитии, ученые анализируют состояние преступности и результаты практики предварительного расследования. На основе этого вырабатываются новые аспекты тактики и методики раскрытия и расследования преступлений. Следует выделить одно из перспективных направлений развития криминалистической тактики и методики – создание тактических и методических алгоритмов раскрытия и расследования преступлений.