

² Криминалистика : учебник для юридических вузов. М.: МГУ, 1971. С. 8.

³ Образцов В.А. О некоторых перспективах интеграции и дифференциации знаний в криминалистике // Актуальные проблемы советской криминалистики. М., 1979. С. 20.

⁴ Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. Общая и частные теории. М.: Юридическая литература, 1987. С. 60-61.

⁵ Механизм преступного поведения. М.: Наука, 1981. С. 30.

⁶ Напр.: Криминология : учебник / под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М.: Юрист, 2006. С. 178-179; Кудрявцев В.Н., Эминов В.Е.

Причины преступности в России: криминологический анализ. М.: Норма, 2006. С. 25; Прокументов Л.М., Шеслер А.В. Криминология. Общая часть : учебник. Томск: ООО «ДиВо», 2007. С. 164.

⁷ Прокументов Л.М., Шеслер А.В. Указ. соч. С. 164-155.

⁸ Криминология/ под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминов. С. 194.

⁹ Криминалистика социалистических стран / под ред. В.Я. Колдина. М., 1986. С. 333.

¹⁰ Курс криминалистики. Общая часть/ отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юрист, 2000. С. 41.

¹¹ Там же. С. 40.

¹² Там же. С. 41.

Климович Л.П.,

доктор юридических наук, доцент
Сибирский федеральный университет
(г. Красноярск)

ПОДЛОГ В БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТАХ КАК СПОСОБ ХИЩЕНИЯ

Проблема хищений материальных, финансовых ресурсов коммерческих организаций и учреждений государственного сектора экономики, совершаемых должностными лицами и работниками таких организаций, в последние годы становится актуальной как для правоохранительной практики выявления и расследования таких преступлений, так и для самих хозяйствующих субъектов. Такие преступления влекут в масштабах страны многомиллионные суммы убытков, что в конечном итоге ослабляет экономическую безопасность государства. К числу наиболее распространенных способов приготовления к совершению хищений, способов их совершения и сокрытия относится использование подложных бухгалтерских документов. Своевременное выявление и предупреждение таких хищений становится возможным тогда, когда имеется знание сущности подложного бухгалтерского документа, способов его создания и механизма противоправного использования в корыстных целях.

Понимание подлога в бухгалтерском документе целесообразно раскрыть, изначально основываясь на характеристиках полноценного документа, которые закреплены нормативно.

Начальным звеном в финансово-хозяйственной деятельности коммерче-

ской организации является *первичное наблюдение*, цель которого – информационное обеспечение бухгалтерского учета. От качества проведения первичного наблюдения зависят полнота и достоверность учетной информации о каждом факте хозяйственной деятельности, то есть о совершаемых операциях. Процесс первичного наблюдения характеризуется следующими этапами: отбор фактов финансово-хозяйственной, предпринимательской деятельности, их группировка по объектам учета; оформление документа по каждому конкретному факту хозяйственной деятельности и контроль за соблюдением правил оформления документа.

Первичный учетный документ – это носитель информации, содержащий соответствующие данные, оформленный в установленном порядке и имеющий в соответствии с действующим законодательством правовое значение; это оформленное в установленном порядке свидетельство (в письменном или электронном виде) о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее ему юридическую силу.

Из содержания ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» следует, что первичный учетный документ должен соответствовать определенным требованиям:

соблюдение установленной формы – документ должен быть составлен по установленной форме, иметь необходимые реквизиты;

законность – документ должен отражать законную по содержанию операцию;

достоверность (действительность) – документ должен отражать реально совершенную хозяйственную операцию, «не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок»;

своевременность составления и заполнения документа – «первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания».

Несоблюдение хотя бы одного из вышеуказанных требований указывает на недоброкачественность первичного документа.

Так, например, нарушение правил заполнения реквизитов документа при соблюдении требования действительности дает основания считать его неполноценным (ввиду несоблюдения формального требования), однако документ будет считаться подлинным.

Следует отметить, что Национальный стандарт Российской Федерации определяет подлинный документ как «документ, сведения об авторе, времени и месте создания которого, содержащиеся в самом документе или выявленные иным путем, подтверждают достоверность его происхождения»¹. К сожалению, данное понятие не отражает истинной природы подлинного документа, так как не содержит признак достоверности. Вместе с тем, Национальный стандарт определяет понятие «достоверность электронного документа» как «свойство электронного документа, при котором содержание электронного документа является полным и точным представлением подтверждаемых операций, деятельности или фактов и которому можно доверять в последующих операциях или в

последующей деятельности»². Вполне обоснованно полагать, что любой, не только электронный, но и письменный документ, формируемый в бухгалтерском учете, должен соответствовать требованию достоверности (действительности) и этот признак должен быть отражен в понятии «подлинный документ». Несоблюдение требования действительности документа дает основания считать его подложным.

Электронный документооборот, современные технологии создания документа, использование автоматизированных систем обработки бухгалтерской информации – все эти реалии современного мира не только оптимизировали многие финансовые, хозяйственные процессы, но и, к сожалению, способствовали созданию новых преступных схем хищения денежных средств, в том числе, схем введения преступных доходов в легальный экономический оборот, посредством использования подложных документов.

Необходимо отметить, что в роли злоумышленников в основном выступают материально-ответственные и должностные лица: бухгалтеры, которые занимаются начислением различных видов выплат и ведут учет хозяйственных операций; кассиры, которые осуществляют прием и выдачу денежных средств; непосредственно руководитель организации.

Сложность выявления такого рода преступлений состоит в том, что преступные действия совершаются в процессе и под видом законных хозяйственных и финансовых операций. В процессе расследования необходимо установить умысел лица на завладение имуществом или приобретение права на него в момент осуществления действий, повлекших передачу такого имущества. В этом отношении существенную помощь в установлении умысла оказывает знание способа совершения преступления.

Способы хищений в форме присвоения или растраты, мошенничества посредством совершения подлога в бухгалтерской и иной финансовой документации очень разнообразны. Как свидетельствует судебная практика, хищения с

использованием подложных бухгалтерских документов совершаются в организациях различных сфер экономической деятельности, при этом механизм совершения подлога приобретает отраслевую особенность.

Анализ судебной практики позволил определить способ совершения хищений в организациях путем подлогов в бухгалтерской документации как объективно и субъективно обусловленную систе-

му действий по подготовке, совершению и сокрытию факта хищения посредством фальсификации содержания различного рода бухгалтерских документов.

¹ ГОСТ Р 7.0.8-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения : утв. приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст.

² Там же.

Поляков Н.В.

Сибирский юридический институт МВД
России (г. Красноярск)

О НЕОБХОДИМОСТИ РАЗРАБОТКИ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОЙ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В последние годы увеличилось число уголовных дел, возбужденных следователями органов внутренних дел по ст. 172 УК РФ «Незаконная банковская деятельность». Рост количества данных преступлений, относящихся к категории экономических, связан с несовершенством уголовного и налогового законодательства, что является одной из причин осуществления нелегального бизнеса по обналичиванию денежных средств.

В результате незаконных действий «обнальщиков» государству причиняется колоссальный ущерб в виде недополученных налоговых отчислений в бюджет, а также неподконтрольной массы наличных денежных средств попавшей в теневой оборот и используемой представителями криминального мира для дачи взятки, подпитки «откатных» и других коррупционных схем.

Исходя из общей практики расследования уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ органами предварительного следствия МВД России, самыми распространенными операциями при осуществлении незаконной банковской деятельности в настоящее время являются обналичивание денежных средств, то есть инкассация, и кассовое обслуживание физических и юридических лиц, а также транзитирование денежных средств, то есть осуществление переводов денежных средств по поручению фи-

зических и юридических лиц. Такая деятельность по своей сути является осуществлением банковских операций, за которые «обнальщики» получают свой нелегальный доход в зависимости от сумм денежных средств, перечисленных на расчетные счета подконтрольных им фиктивных организаций. В данном случае незаконную банковскую деятельность осуществляют лица, незаконно создавшие фиктивные организации и использующие их, либо лица, которым данные фиктивные организации подконтрольны и чьи расчетные счета они используют для обналичивания и транзитирования денежных средств по заказу своих клиентов, стремящихся уклониться от уплаты налогов и получить «черный нал».¹

На взгляд стороннего наблюдателя, ничего плохого в обналичивании нет: если нужны наличные деньги, разве нельзя, воспользовавшись удобной схемой, перевести имеющиеся на счетах безналичные деньги в наличные, ведь они же в большинстве случаев некраденые? Однако мало кто задумывается о том, что не контролируемый государством оборот огромной наличной денежной массы, в разы превосходящей бюджет страны, порождает инфляционные процессы, повышенный спрос на недвижимость, землю, золотовалютные ценно-