

Учетно-аналитическое обеспечение процесса раскрытия экономических преступлений

Анфимова Ирина Владимировна, студент, город Волгоград, Российская Федерация.

Аннотация. В данной статье рассмотрено учетно-аналитическое обеспечение процесса раскрытия экономических преступлений. Проанализированы характерные особенности экономических преступлений, понятие, а также раскрыта классификация данных преступлений. Детально описаны документы, посредством которых собирается информационная база о конкретном экономическом преступлении.а

Ключевые слова: преступления, экономические преступления, расследование, экономика, экономические отношения, обнаружение, обеспечение, угроза.

Accounting and analytical support of the process of disclosure of economic crimes

Anfimova Irina Vladimirovna, student, Volgograd, Russian Federation

Abstract. In this article the accounting and analytical support of the process of economic crimes disclosure is considered. The characteristic features of economic crimes, the concept, as well as the classification of these crimes are analyzed. Detailed activities by which going the documentary basis of specific economic crimes.

Keywords: crimes, economic crimes, investigation, economy, economic relations, detection, provision, threat.

Обязательным атрибутом рыночной экономики выступает отработанная, совершенная правовая система государства, которая характеризуется эффективностью законодательного регулирования и реализации уголовной ответственности за злоупотребление в разных сферах экономической деятельности. Недостаточное эффективное государственное регулирование национальной экономики, уменьшение доходных статей бюджета с неизбежностью порождает повышение социальных проблем в обществе.

Преступления в сфере экономической деятельности - это такие предусмотренные уголовным законом посягательства на экономические интересы, которые заключаются в умышленном нарушении должностными или иными лицами законодательно установленного порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

При совершении преступления в сфере экономической деятельности его субъект постоянно старается незаконным образом приобрести экономические блага - вещи, денежные средства, ценные бумаги, услуги, иными словами получить экономическую выгоду за счет другого лица. Но в этом случае экономическая выгода есть как раз выгода имущественная, к которой относится материальное благо, получаемое виновным с корыстной целью вследствие совершения различных действий.

Сущность преступлений в экономической сфере деятельности не ограничивается деяниями, которые посягают на порядок ведения предпринимательской деятельности, и включает в себя также другие деяния, связанные с противоправным получением имущественной выгоды субъектом преступления.¹

Общественная угроза этих преступлений заключается в том, что они поражают кредитно-финансовую систему государства, рынок ценных бумаг, свободу конкуренции, рынок потребителей, отношения в области

[1, с. 45]

государственного управления экономикой и интересы экономики государства в целом.

Экономические преступления можно разделить на следующие виды, которые были систематизированы М.В.Талан (рис. 1).

М.В. Талан учитывает распределение преступлений по одному непосредственному объекту, а также выделяет внутри каждой классификационной группы подгруппы преступных деяний, имеющих либо однородный дополнительный, либо идентичный основной объект.²

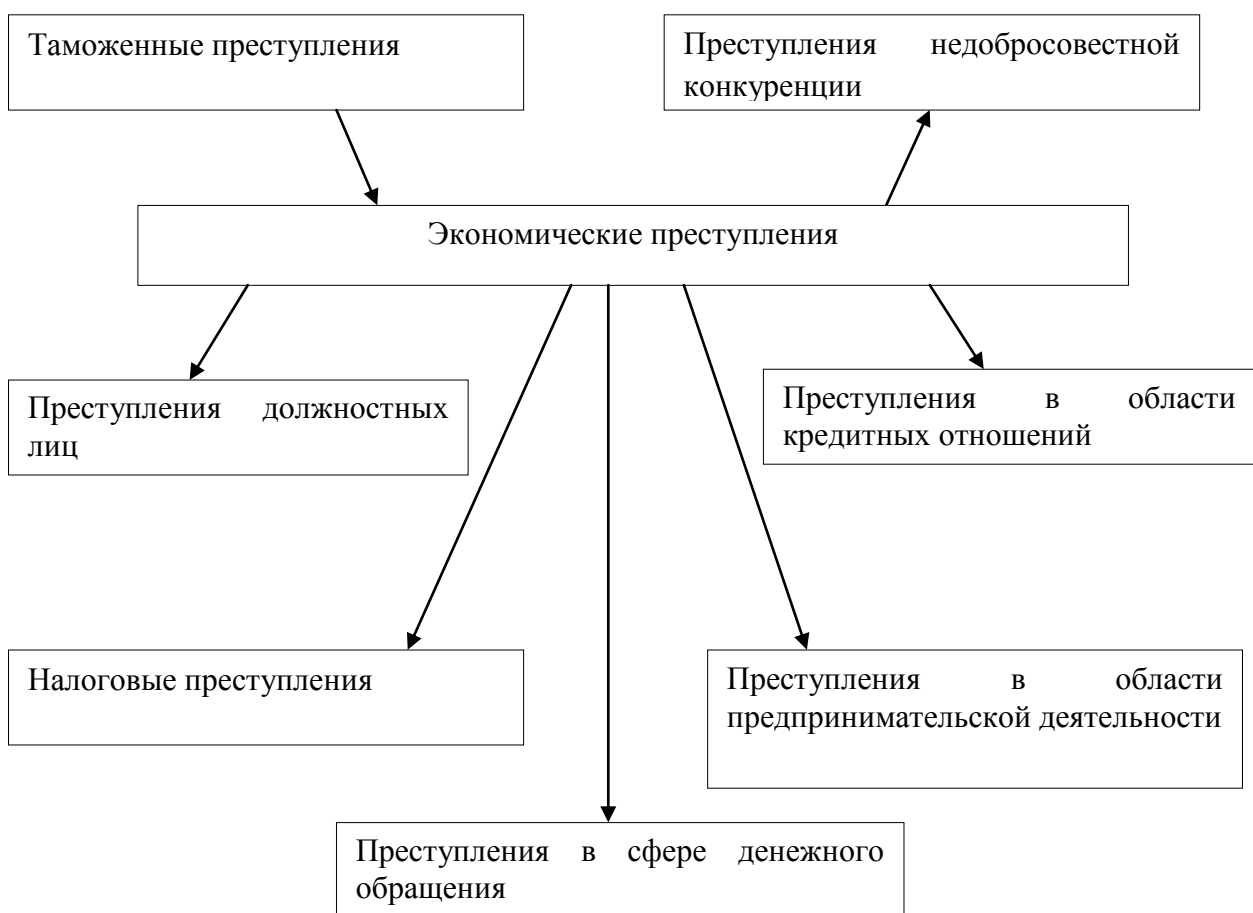


Рис. 1. Виды экономических преступлений.

Источник: Талан М. В. Преступления в сфере экономической деятельности: Вопросы теории, законодательного регулирования и судебной практики: Автореферат дис. д.ю.н. Казань, 2015.

[2, с. 66]

К преступлениям должностных лиц в сфере экономической деятельности относятся: воспрепятствование незаконной предпринимательской деятельности, регистрация незаконных сделок с землей, фальсификация единого государственного реестра юридических лиц.

Преступления, нарушающие общий порядок осуществления предпринимательской деятельности включают: незаконное предпринимательство, производство, приобретение, хранение, перевозку или сбыт немаркированных товаров и продукции; незаконная банковская деятельность; незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица; незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица; легализация денежных средств или имущества, приобретенного незаконным путем; легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенного незаконным путем.

Преступления в области кредитных отношений подразделяются на незаконное получение кредита и злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.

К группе таможенных преступлений принято относить: уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица; контрабанда наличных денежных средств или денежных инструментов; контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий.

Преступления в сфере денежного обращения и ценных бумаг выступают в различных формах: злоупотребление при эмиссии ценных бумаг; злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; нарушение порядка учета прав на ценные бумаги; изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг.

Преступлениями, связанными с монополизацией рынка и недобросовестной конкуренцией принято считать: недопущение, ограничение

или устранение конкуренции; принуждение к совершению сделки или отказу от её совершения; незаконное использование товарного знака.

Налоговые преступления принимают форму: уклонения от уплаты налогов и сборов с физического лица; уклонения от уплаты налогов и сборов с организации; неисполнения обязанностей налогового агента.

Расследование преступлений в сфере экономики предполагает обнаружение, изучение и исследование документов на бумажных и цифровых носителях.

Документ представляет собой непосредственно воспринимаемую информацию на носителе любого вида, устанавливающий конкретный факт или событие, имеющие значение для обнаружения, расследования и предупреждения преступлений.

«Каждую финансовую, хозяйственную операцию в области экономической деятельности отражают в учетных документах и электронных носителях информации. Характерными носителями и источниками информации, которая собирается при выявлении и расследовании преступлений в сфере экономической деятельности, выступают:

- финансовая, оперативная, техническая и иная документация организации, а также контрагентов, связанных с ними договорными отношениями, документы их вышестоящих организаций и государственных органов, которые выполняют контрольно-надзорную функцию;
- субъекты всех видов деятельности;
- разные материальные объекты, функционирующие в процессе подготовки и осуществления соответствующей профессиональной деятельности».³

- При помощи документов:

[3, с. 76]

- даются распоряжения о совершении финансово-экономических операций, заключении сделок, договоров;
- документы отражают выполнение этих распоряжений;
- они имеют правовое значение;
- устанавливают ответственность исполнителей за произведенные ими финансовые, хозяйственные операции.

Без документов невозможно выдвинуть обоснованные версии, составить алгоритм выявления, определить эффективные организационные мероприятия, а так же успешно выполнить следственные действия целью которых является качественное и быстрое раскрытие преступления.

Речь идет, во-первых, о документах, в которых содержится деятельность всего предприятия; во-вторых, о документах, отражающих работу отдельных его структурных подразделений, отдельных видов работ, операций, действий; в-третьих, о документах предприятий- контрагентов.

Источниками информации, собираемой и проверяемой в стадии возбуждения и предварительного расследования преступлений служит первичная документация: кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, расходный кассовый ордер, приходный кассовый ордер, товарный ярлык, акт о списании основных средств, инвентарная карточка учета объекта основных средств, авансовые отчеты, платежные поручения, ведомости; сводные регистры бухгалтерского учета: главная книга, журналы-ордера, ведомости. Различная бухгалтерская отчетность предприятия тоже проверяется сотрудниками правоохранительных органов: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, отчет о бюджетном финансировании.

Список используемых источников:

1. Егоршин, В. М. Преступность в сфере экономической деятельности: монография / В. М. Егоршин
2. Талан М. В. Преступления в сфере экономической деятельности: Вопросы теории, законодательного регулирования и судебной практики: Автореферат дис.д.ю.н. Казань, 2015.
3. Беркут И. Преступления в сфере экономики.- Пермь, 2014.
4. Фролов Д.Б., Старостина Е.В. Законодательство и экономика. N 5. 2015.
5. Аслаханов А.А. Преступность в сфере экономики. М., 2017.