

УДК 343.1

**ЗНАЧЕНИЕ И СТРУКТУРА КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ
И ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА**

Третьяков Г. М.,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики
учреждения образования «Гродненский
государственный университет имени Янки Купалы»
(г. Гродно, Республика Беларусь)

Аннотация: Статья посвящена значению и структуре криминалистической характеристики преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства. Данные преступления рассматриваются с позиции уголовного законодательства Республики Беларусь. Этот вид преступлений носит латентный характер и противодействие им представляет большую сложность. В структуре криминалистической характеристики выделяется четыре элемента: способ совершения преступления, обстановка совершения, следовая информация, характеристика личности субъекта. Особое внимание уделено взаимосвязям между данными элементами. Это позволяет выдвигать обоснованные предположения относительно отсутствующих элементов криминалистической характеристики.

Ключевые слова: преднамеренное банкротство, сокрытие банкротства, ложное банкротство, криминалистическая характеристика, способ совершения преступления, экономические преступления, расследование.

Анотація: Статтю присвячено значенням і структурі криміналістичної характеристики злочинів проти економічної спроможності та процедури банкрутства. Дані злочину розглядаються з позиції кримінального законодавства Республіки Білорусь. Цей вид злочинів носить латентний характер і протидію їм представляє велику складність. У структурі криміналістичної характеристики виділяється чотири елементи: спосіб вчинення злочину, обстановка вчинення, слідова інформація, характеристика особистості суб'єкта. Особливу увагу приділено взаємозв'язкам між даними елементами. Це дозволяє висувати обгрунтовані припущення щодо відсутніх елементів криміналістичної характеристики.

Ключові слова: навмисне банкрутство, приховування банкрутства, помилкове банкрутство, криміналістична характеристика, спосіб вчинення злочину, економічні злочини, розслідування.

Annotation: The article is devoted to the significance and structure of the criminalist characteristics of crimes against the economic solvency and bankruptcy procedure. These crimes are considered from the standpoint the criminal law of the Republic of Belarus. This type of crimes are latent and counteraction to them is very difficult. In the structure of criminological characteristics are four elements: the way of the crime, the situation of the crime commission, trace information, description of the personality of the criminal. Particular attention is paid to the links between these elements. This allows to put forward reasonable assumptions about the missing elements of criminalist characteristics.

Key words: premeditated bankruptcy, concealment of bankruptcy, false bankruptcy, criminalist characteristics, way of the crime, investigation of economic crimes.

Преступления в экономической сфере находятся в числе наиболее серьезных угроз экономической безопасности государства. Качественное развитие экономической преступности, выражающееся в появлении новых видов преступлений, отрицательно отражается на функционировании экономики. Это вызывает необходимость постоянной разработки и совершенствования способов ее защиты от преступных посягательств.

Институт экономической несостоятельности (банкротства) давно уже стал одним из основных инструментов регулирования современного рынка. Он призван защищать интересы участников экономической деятельности путем правового воздействия на негативные последствия неплатежеспособности отдельных субъектов хозяйствования. Эффективное функционирование института экономической несостоятельности (банкротства) является необходимой предпосылкой стабильного развития рыночной экономики, гарантией возвратности долгов, способствует снижению числа убыточных субъектов хозяйственной деятельности и укреплению коммерческих отношений.

Однако, в силу многих обстоятельств, данный институт является весьма уязвимым для различных преступных посягательств, совершаемых в условиях неплатежеспособности, либо с использованием процедуры банкротства. Эти преступления представляют большую сложность для своевременного выявления и расследования.

Противодействие криминальному банкротству входит в Республике Беларусь в число первоочередных задач в сфере борьбы с преступностью, поэтому разработка современных средств криминалистического противодействия имеет особую важность для современной экономики.

В соответствии с Уголовным кодексом Республики Беларусь 1999 года уголовная ответственность за преступления против экономической состоятельности и процедуры банкротства (криминальное банкротство) предусмотрена ст.ст. 238-241:

1) *ложная экономическая несостоятельность (банкротство)* – подача индивидуальным предпринимателем или должностным лицом юридического лица в хозяйственный суд заявления должника о своей экономической несостоятельности (банкротстве), иных документов, содержащих заведомо недостоверные сведения о неплатежеспособности должника, имеющей или

приобретающей устойчивый характер, в целях признания этого должника экономически несостоятельным (банкротом);

2) *сокрытие экономической несостоятельности (банкротства)* – сокрытие неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, имеющей или приобретающей устойчивый характер, совершенное этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица путем представления сведений, не соответствующих действительности, подделки документов, искажения бухгалтерской отчетности или иным способом, повлекшее причинение ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном размере;

3) *преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство)* – умышленное создание или увеличение неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица в личных интересах или в интересах иных лиц и повлекшие причинение ущерба в крупном размере;

4) *препятствование возмещению убытков кредиторам (кредиторам)* – сокрытие, отчуждение, повреждение или уничтожение имущества индивидуального предпринимателя или юридического лица, неплатежеспособность которых имеет или приобретает устойчивый характер, с целью сорвать или уменьшить возмещение убытков кредиторам (кредиторам), совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица, повлекшие причинение ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном размере.

Изучение внутренней структуры механизма совершения преступного деяния является весьма важной составляющей для разработки действенных и эффективных рекомендаций по раскрытию и расследованию преступлений. В этом вопросе значительная роль принадлежит криминалистической характеристике.

Многими авторами при анализе криминалистической характеристики выводится на первый план взаимообусловленность и взаимозависимость между входящими в нее элементами. Отмечается, что значимость криминалистической характеристики состоит не столько в выделении структурных элементов самих по себе, сколько в установлении и исследовании взаимосвязей между ними.

Следует отметить, что в работах зарубежных исследователей, отсутствует единый подход к структуре и содержанию криминалистической характеристики криминального банкротства. М.В. Васильева считает, что криминалистическая характеристика данных преступлений включает: типичную исходную информацию о преступлении, описание личности типичного преступника, способа подготовки, совершения и сокрытия преступления, а также обстоятельств, способствующих совершению

преступления [1, с. 9-10]. Д.А. Муратовым в криминалистической характеристике указанных преступлений внимание уделяется, в основном, способу их совершения, характеристике существующих преступных схем, преимущественно преднамеренного банкротства [2, с. 28-64]. С.Р. Акимов, опираясь на уголовно-правовую характеристику преступления, в состав элементов криминалистической характеристики предлагает включить способ совершения преступления, особенности предмета преступного посягательства, характеристику потерпевшей стороны, обстановку совершения преступления, характеристику личности преступника [3, с. 48-98]. П.Е. Власов характеризует такие элементы, как типичная исходная информация о преступлении, способы совершения преступления, мотивы и цель преступных действий, сведения о личности преступника [4, с. 73-94].

При построении структуры криминалистической характеристики преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства, наиболее обоснованной представляется точка зрения А.Ф. Лубина, который, анализируя практику расследования преступлений в сфере экономики, а также опираясь на мнение большинства ученых, выделяет четыре основных структурных элемента криминалистической характеристики экономических преступлений, а именно:

- способ совершения преступления;
- обстановка совершения преступления;
- характеристика следовой информации;
- характеристика личности субъекта

преступления.

Каждый элемент, как отмечается, может наполняться своим содержанием в зависимости от конкретных особенностей совершенного преступления [5, с. 49-52].

Анализ содержания уголовно-правовых норм, устанавливающих ответственность за преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства (ст.ст. 238-241 УК Республики Беларусь) позволяет утверждать, что основные структурные элементы криминалистической характеристики криминального банкротства имеют свои специфические особенности. Данные особенности в первую очередь определяются необходимостью использования большого объема нормативно-правовой информации, связанной как с применением самого института экономической несостоятельности (банкротства, так и иных механизмов экономических отношений.

По мнению автора, способ совершения преступления является одним из наиболее значимых элементов криминалистической характеристики криминального банкротства. Способы совершения являются обязательным элементом объективной стороны и в целом указаны в диспозициях ст. 238-241 УК Республики Беларусь:

- умышленные действия по созданию неплатежеспособности;
- умышленные действия по увеличению неплатежеспособности;
- предоставление сведений не соответствующих действительности;
- подделка документов;

- искажение бухгалтерской отчетности;
- сокрытие имущества;
- отчуждение имущества;
- повреждение имущества;
- уничтожение имущества;
- иные способы.

Перечисленные способы конкретизируют перечень обстоятельств, подлежащих доказыванию по данной категории преступлений. На основе способа совершения преступления проявляется механизм следообразования.

Значимым элементом криминалистической характеристики, содержащим большой объем необходимой для расследования информации, является обстановка совершения преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства. Данный элемент содержит сведения об объективной ситуации, в которой функционирует субъект хозяйственной деятельности, о пространственно-временных характеристиках совершения преступления. По нашему мнению, объективная ситуация, в которой находится субъект хозяйствования, оказывает значительное влияние на формирование умысла и выбор способов совершения криминального банкротства.

Эти действия могут быть вызваны неблагоприятной экономической ситуацией для должника, как в целом, так и в конкретном сегменте рынка, неудачной хозяйственной деятельностью и иными ситуативными факторами, а именно:

- увеличением ставок налогов и иных обязательных платежей;
- изменением экономической ситуации;
- невостребованностью продукции/услуг;
- низким качеством производимой продукции/услуг;
- высокой себестоимостью продукции/услуг (сырья, материалов, труда) и невозможностью оперативного ее удешевления;
- высокой конкуренцией;
- неквалифицированным рабочим персоналом;
- иными факторами.

Наиболее существенной особенностью обстановки совершения рассматриваемых преступлений является то, что они совершаются в условиях нахождения субъекта хозяйственной деятельности в условиях устойчивой либо приобретающей устойчивый характер неплатежеспособности, либо связано с нарушением порядка применения института экономической состоятельности (банкротства). Поэтому важное значение для расследования имеют временные рамки и динамика возникновения и развития указанных условий.

Временные характеристики совершения преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства важны для установления характера и размера причиненного ущерба, могут способствовать установлению способа совершения преступных действий, причастных к ним лиц и иных имеющих значение обстоятельств.

Преступные действия могут быть связаны с:

- местом регистрации субъекта хозяйственной

деятельности;

- юридическим адресом субъекта хозяйственной деятельности;
- местами осуществления хозяйственной деятельности;
- местами заполнения первичных учетных документов;
- местами ведения бухгалтерской отчетности;
- местами хранения документов;
- местами заключения сделок;
- местонахождением объектов недвижимости субъекта хозяйствования;
- местом хранения имущества субъекта хозяйствования;
- местом жительства индивидуального предпринимателя, должностных лиц юридического лица, собственника имущества, учредителей, участников;
- наименованием и местонахождением обслуживающих банковских организаций;
- местонахождением кредиторов.

В криминалистической характеристике криминального банкротства для целей своевременного выявления и расследования необходимо установление материальных и идеальных следов преступления, а также взаимосвязей следовой информации с остальными элементами преступной деятельности. Значение данного элемента в структуре криминалистической характеристики определяется тем, что в процессе его анализа устанавливается сущность происшедшего события, кто, каким способом, в каких условиях совершил преступление.

По нашему мнению, с позиции анализа следообразующих событий при совершении преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства механизм преступления можно представить, состоящим из двух связанных между собой частей:

- создание комплекса ложной информации о финансовом положении должника, необходимой для введения в заблуждение заинтересованных лиц (кредиторов и их представителей, сотрудников государственных и правоохранительных органов);
- передача данной информации указанным лицам, в форме, порядке и по информационным каналам, определяемым порядком осуществления хозяйственной деятельности.

Документ как материальный носитель, содержащий, выражающий информацию в зафиксированном виде и специально предназначенный для ее передачи во времени и пространстве выступает в качестве основного информационного ресурса, используемого в хозяйственной деятельности.

Для эффективного выявления следов криминального банкротства необходим системный подход к выявлению и использованию содержащейся в документах информации, имеющей криминалистическое значение. Отдельные сведения, несоответствующие действительности, либо даже признаки подделки документов еще не свидетельствуют о связи совершенного деяния с устойчивой (приобретающей устойчивый характер) неплатежеспособностью. Следовая информация о совершенном преступлении, может быть эффективно

виявлена и использована в процессе расследования лишь при комплексном анализе всей необходимой документации, сопровождающей хозяйственную деятельность и выступающей в качестве источника информации о финансовом состоянии должника.

Кроме документов, которые выступают в качестве источников информации для определения наличия (отсутствия) признаков экономической несостоятельности (банкротства), объектами-носителями следовой информации могут являться:

- бланки документов;
- печати и штампы;
- черновые записи, копии, проекты документов, записные книжки, блокноты, сообщения, полученные по факсу, почтовая корреспонденция;
- остатки уничтоженных документов;
- остатки поврежденного либо уничтоженного имущества.

Анализ криминалистически значимой информации, содержащейся в объектах-носителях следов преступления, предполагает глубокое исследование их признаков, назначения, внесенных изменений и состояния.

Исследуемая группа преступлений характеризуется наличием специального субъекта, который в совокупности со способом и обстановкой совершения определяет специфику следов криминального банкротства и механизма слеодообразования, что оказывает непосредственное влияние на формирование доказательственной базы. Поэтому, по-нашему мнению, в структуре криминалистической характеристики криминального банкротства особое место занимают сведения о личности субъекта преступления, имеющие криминалистическое значение.

В качестве субъектов преступной деятельности в ст. 238-241 УК предусмотрен:

- индивидуальный предприниматель;
- должностное лицо юридического лица;
- учредитель;
- участник;
- собственник имущества юридического лица.

Наличие систематизированной информации о личности субъектов совершения указанных преступлений, об особенностях их деятельности, взаимодействия между собой и иными лицами даст возможность установить способ совершения преступления, определить его пространственно-временные характеристики, определить потенциальные источники следовой информации.

Среди должностных лиц юридического лица причастными к преступлению против экономической состоятельности и процедуры банкротства могут быть:

- руководитель юридического лица;
- главный бухгалтер или исполняющий его обязанности бухгалтер.

Кроме того, причастными к совершению преступления среди работников юридического лица могут являться:

- работники бухгалтерии, составляющие, заполняющие документы бухгалтерского учета и отчетности;
- материально-ответственные лица;

- работники организации, имеющие непосредственное отношение к составлению учетных документов, уполномоченные на совершение юридически значимых действий.

При планировании расследования указанных преступлений, подготовке и проведении отдельных следственных действий следователь должен учитывать то обстоятельство, что лица, совершающие данные преступления в большинстве случаев обладают достаточно глубокими профессиональными знаниями, навыками и умениями в сфере хозяйственной деятельности:

- в области нормативного регулирования порядка образования и юридического оформления, функционирования, реорганизации и ликвидации субъектов хозяйствования;
- в системе организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, правил и особенностей составления и предоставления бухгалтерских документов;
- в отношении возможностей контролирующих и правоохранительных органов по выявлению, расследованию и предупреждению правонарушений и преступлений;
- об условиях и порядке расчетов между физическими и юридическими лицами и порядка осуществления финансовых операций.

Как показывает мировая практика, совершение преступлений в условиях экономической несостоятельности (банкротства), причинявших наибольший ущерб, совершались преступными группами с высокой степенью доверия, взаимозависимости. Также, во многих случаях, в круг субъектов данных преступлений входили лица, связанные близкими дружескими, семейными, либо родственными отношениями [6].

Состав и деятельность преступной группы напрямую зависит от способа совершения преступления. Распределение ролевых функций в преступной группе находится в зависимости от стадии всего процесса совершения преступления против экономической состоятельности и процедуры банкротства. В соответствии с этим могут выстраиваться конкретные отношения внутри преступной группы.

Предложенные к рассмотрению структурные элементы криминалистической характеристики преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства взаимосвязаны и взаимозависимы. Комплексное изучение имеющейся информации в отношении отдельного элемента криминалистической характеристики позволяет сформулировать обоснованные предположения в отношении отсутствующих элементов на определенной стадии расследования.

В основе формирования криминалистической характеристики преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства должен лежать системно-структурный подход, который позволяет эффективно устанавливать взаимосвязи между элементами характеристики.

Приведенный перечень элементов криминалистической характеристики преступлений против экономической состоятельности и процедуры

банкротства не является исчерпывающим. В зависимости от развития следственной практики и других факторов, криминалистическая характеристика на основе перечисленных элементов может и должна дополняться иными элементами, содержащими необходимую для расследования информацию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Васильева М. В. Особенности выявления, раскрытия и расследования преступлений, совершаемых в процессе банкротства кредитных организаций [Текст]: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук: (12.00.09 – уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность) / Васильева Мария Владимировна; Байкальский государственный университет экономики и права. – Иркутск, 2008. – 24 с.

2. Муратов Д.А. Расследование преступлений, совершаемых с использованием процедур банкротства [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : (12.00.09 - уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная

деятельность) / Муратов Дмитрий Александрович ; Нижегород. акад. МВД РФ. – Н. Новгород, 2004. – 251 л.

3. Акимов С.Р. Криминалистическое обеспечение расследования криминальных банкротств : дисс. ... канд. юрид. наук: (12.00.09 – уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность) / Акимов Сергей Русланович; Тюменский юрид. ин-т. – Тюмень, 2006. – 218 с.

4. Власов П.Е. Расследование незаконных банкротств и неправомерных действий при банкротстве: дисс. ... канд. юрид. наук : (12.00.09 - уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность) / Власов Павел Евгеньевич ; Всерос. науч.-иссл. ин-т МВД России. – М., 2004. – 212 с.

5. Криминалистика: расследование преступлений в сфере экономики [Текст]: учебник / С.М. Астапкина [и др.] ; под ред. В.Д. Грабовского. – Н. Новгород : Нижегород. ВШ МВД России, 1995. – 400 с.

6. Канаев П. Parmalat банкротили всем миром [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gazeta.ru/2005/03/19/ oa_151811.shtml.