

## КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СПОСОБОВ СОВЕРШЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С СОКРЫТИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА)\*

*Г.М. ТРЕТЬЯКОВ, аспирант Гродненского государственного университета  
имени Янки Купалы ©*

В статье рассматривается криминалистический анализ способов совершения преступлений, связанных с сокрытием экономической несостоятельности (банкротства). В настоящее время в Республике Беларусь отсутствуют специальные криминалистические исследования, посвященные проблемам расследования данной категории преступлений. Автором предлагается криминалистический анализ способов совершения преступлений, связанных с сокрытием экономической несостоятельности (банкротства), а также сопутствующих признаков совершения данных преступлений. Способ совершения преступления рассматривается как один из наиболее значимых структурных элементов криминалистической характеристики преступления в системе криминалистической технологии расследования.

Как показывает изучение правоприменительной практики, статьи Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее – УК), посвященные ответственности за криминальные банкротства (ст. 238–241), практически не применяются. Согласно статистическим данным Министерства юстиции Республики Беларусь с 1999 года по этим статьям было осуждено 8 человек, в 2005–2007 годах по статьям 238–240 не было осуждено ни одного человека, и 1 человек осужден по статье 241 [1, с.94]. По информации Комитета государственного контроля Республики Беларусь, по статье 239 УК (сокрытие экономической несостоятельности (банкротства)) в 2008 году было возбуждено 2 уголовных дела. В большинстве случаев возбужденные уголовные дела по указанным статьям либо прекращаются (по причине недоказанности виновности), либо перекалываются на смежные составы преступлений. Отмечая высокую латентность данных преступлений, причиной этому отечественные и зарубежные исследователи называют нехватку информационного и методического обеспечения выявления и расследования данных преступлений [1, с.94; 2, с.5]. В то же время экономический ущерб, наносимый отдельными преступлениями, связанными с сокрытием экономической несостоятельности (банкротства), в мировой прак-

тике, порой исчисляется десятками миллиардов долларов США [3].

Среди публикаций белорусских ученых и практических работников, посвященных экономической несостоятельности и ее криминальным проявлениям, следует отметить научные труды В.С. Каменкова, А.В. Карамышева, Н.П. Мыцких, В.А. Мыцких, А.И. Лукашева, А.П. Смольского, С.А. Васьковского, А.С. Папаламова. Они посвящены таким вопросам, как причины экономической несостоятельности, роль хозяйственных судов в предупреждении банкротства, применение правовых норм по определению наличия признаков криминальных банкротств, проблемы привлечения к уголовной ответственности, применение методик оценки финансового состояния должников, анализ недостатков правового регулирования данного процесса.

В частности, В.С. Каменков отмечает следующие негативные условия, способствующие совершению экономических преступлений (в т.ч. и криминальных банкротств) и затрудняющие противодействие им: недостаточность внимания со стороны государства к вопросам правового регулирования и «экономия» на правоохранителях; пробелы в законодательстве, регулирующем вопросы собственности (гражданское, хозяйственное законодательство, законодательство о банкротстве и т.д.),

\* Статья поступила в редакцию 27 ноября 2008 года.

межотраслевые правовые «несстыковки»; отсутствие квалифицированной специализированной подготовки кадров правоохранительных органов и судов [4, с.3].

Научный комментарий статей УК, предусматривающих ответственность за криминальные банкротства, давался А.И. Лукашовым [5], а также Н.А. Бабиным [6].

После вступления в силу изменений в УК от 20 июля 2007 года в научных публикациях остался без внимания уголовно-правовой комментарий криминального банкротства. Кроме того, отсутствуют публикации, непосредственно посвященные расследованию данных преступлений.

В Российской Федерации проблема криминальных банкротств давно привлекает внимание исследователей. Уголовно-правовым и криминалистическим аспектам криминальных банкротств посвящены работы А.М. Нуждина, П.А. Светачева, И.Ю. Михалева, П.Е. Власова, М.Х. Хакулова, Д.А. Муратова и других. Однако проблемы сокрытия экономической несостоятельности ими практически не рассматривались, поскольку в Уголовном кодексе Российской Федерации нет отдельной правовой нормы, предусматривающей ответственность за это деяние.

Изучение способов совершения преступных действий на основе анализа состава преступления, предусмотренного статьей 239 УК, представляет теоретическое и практическое значение для построения криминалистической характеристики сокрытия экономической несостоятельности (банкротства).

Способ совершения преступления является междисциплинарным объектом изучения. «Он относится к тому универсальному признаку, который своей содержательной характеристикой может удовлетворить интересы практически всех юридических наук» [7, с.80].

Р.С. Белкин отмечал, что способ совершения преступления играет важнейшую роль в механизме преступления. «Способ совершения преступления – это детерминированная личностью, предметом и обстоятельствами преступного посягательства система действий субъекта, направленная на достижение преступной цели и объединенная единым преступным замыслом» [8, с.47–48].

Н.П. Яблоков под способом совершения преступления в криминалистическом смысле понимает «объективно и субъективно обусловленную систему поведения субъекта до, в момент, после совершения преступления, оставляющую различного рода характерные следы вовне, позволяющие с помощью криминалистических приемов и средств получить представление о сути происшедшего, своеобразии преступного поведения правонарушителя, его отдельных личностных данных и соответственно определить наиболее оптимальные методы решения задач раскрытия преступления» [9, с.48].

Статья 239 УК предусматривает ответственность за 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.

Способ совершения преступления, предусмотренного статьей 239 УК, состоит из комплекса действий по подготовке, совершению и маскировке преступления, объединенных единым умыслом. Как показывает зарубежная практика, во многих случаях действия субъектов криминальных банкротств составляют единую профессиональную систему – криминальную технологию.

Как отмечает В.Ф. Ермолович, в криминалистических характеристиках преступлений имеют значение сведения о средствах совершения преступлений, которые являются звеньями связи между обстановкой совершения преступления, действиями преступника и данными об его личности [10, с.158]. Анализ перечисленных в диспозиции статьи 239 УК способов совершения сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) позволяет утверждать, что одним из основных средств совершения преступления будет выступать подложный документ – носитель, отражающий не соответствующую действительности информацию о финансовом состоянии субъекта предпринимательской деятельности об обстоятельствах, имеющих значение для определения признаков устойчивой либо приобретающей устойчивый характер неплатежеспособности.

Предоставление сведений, не соответствующих действительности, заключается в предъявлении в суд, контролирующим, правоохранительным органам или кредиторам документов, содержащих искаженную информацию о платежеспособности должника из числа тех, которые необходимы для анализа его финансового состояния, принятия решений по делу о банкротстве или имеющих значение для кредиторов.

Подделка документов выражается во внесении в подлинный документ изменений и дополнений либо в полном изготовлении фальшивого документа с таким же содержанием [5]. Предметом искажения и подделки в ходе совершения сокрытия экономической несостоятельности являются документы, выступающие в качестве источников информации для определения наличия (отсутствия) признаков банкротства [11]:

- бухгалтерская отчетность должника;

- документы, содержащие сведения о составе имущества должника;
- отчеты по оценке имущества должника;
- список дебиторов, документы, отражающие величину дебиторской задолженности (основной задолженности, процентов, штрафа, пени и др.);
- список кредиторов, документы, отражающие величину кредиторской задолженности (основной задолженности, процентов, штрафа, пени и др.);
- документы, подтверждающие принятие мер по истребованию дебиторской задолженности;
- справки о задолженностях перед бюджетами различных уровней, государственными фондами (основная задолженность, неустойка, штрафы, пеня и др.);
- договоры, на основании которых производились отчуждение или приобретение имущества должника, увеличение или уменьшение кредиторской и дебиторской задолженности, иные документы по сделкам, повлекшим изменения финансового состояния и платежеспособности должника;
- сведения о размере задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, а также по выплате выходных пособий, оплате труда работников, выплате вознаграждений по авторским договорам и заключенным с физическими лицами гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности;
- документы, подтверждающие принятие мер по реструктуризации кредиторской задолженности;
- приказы об утверждении учетной политики должника;
- документы, свидетельствующие об учреждении и регистрации должника и внесении изменений и дополнений в его учредительные документы;
- документы, содержащие сведения об учредителях (участниках) должника, собственнике имущества юридического лица – унитарного предприятия, о составе должностных лиц должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия;
- протоколы заседаний органа (органов) управления должника;
- документы налоговых проверок, ревизий финансово-хозяйственной деятельности должника, аудиторских заключений;
- отчеты управляющего о проведенной работе в процедурах экономической несостоятельности (банкротства) и заключения о финансовом состоянии и платежеспособности должника, представляемые в суд.

Искажение бухгалтерской отчетности обычно совершается путем внесения в нее сведений, не соответствующих действительности, скрывающих

подлинное финансовое состояние субъекта предпринимательской деятельности, являющегося неплатежеспособным либо неплатежеспособность которого приобретает устойчивый характер. Объектом искажения здесь является следующая бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств. На основе перечисленных документов проводится анализ и контроль финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности [12].

В качестве иных способов сокрытия экономической несостоятельности могут выступать:

уничтожение документов, на основании которых можно определить наличие устойчивой либо приобретающей устойчивый характер неплатежеспособности субъекта предпринимательской деятельности;

игнорирование должником обязанностей по предоставлению необходимой информации суду, кредиторам, правоохранительным и контролирующим органам, временным (антикризисным) управляющим;

умышленное введение в заблуждение сотрудников контролирующих органов, кредиторов, временных (антикризисных) управляющих, воспрепятствование их законной деятельности в целях сокрытия финансового состояния.

Следует отметить, что уничтожение документов бухгалтерского учета является распространенным способом совершения преступлений в сфере экономической деятельности. Уничтожение документов влечет за собой невозможность оценки размера имущества должника, количества и характера совершаемых им хозяйственных операций. Для восстановления содержащихся в этих документах сведений потребуются значительные дополнительные затраты и время. При уничтожении документов может составляться подложный акт о несчастном случае, вследствие которого документы утрачены, как правило, не по вине собственников или должностных лиц (например, в результате пожара, наводнения, взрыва, хищения и т.п.).

В ходе процедур экономической несостоятельности, хозяйственных спорах, а также в ходе предварительной проверки и расследования различных преступлений в сфере экономической деятельности, выявляются действия, которые могут являться признаками, свидетельствующими о возможном сокрытии имеющейся устойчивой неплатежеспособности или неплатежеспособности, приобретающей устойчивый характер, и требуют дополнительной проверки оперативными подразделениями органов финансовых расследований [1, с.94].

Таковыми признаками могут выступать следующие:

- открытое игнорирование платежных обязательств перед государством, непредставление бухгалтерской отчетности (декларации) в налоговые органы;
- систематические необоснованные задержки по уплате сумм налогов и иных платежей;
- постоянное увеличение кредиторской задолженности в течение продолжительного времени;
- систематическое ненадлежащее выполнение субъектом предпринимательской деятельности договорных обязательств;
- систематические необоснованные задержки в выплате заработной платы работникам юридического лица, индивидуального предпринимателя (сведения о выплате заработной платы «в конверте»);
- документальное отражение несуществующих банковских счетов, в частности, за рубежом;
- незаконное получение или использование льгот по налоговым и иным платежам в бюджет, существенно влияющее на рентабельность хозяйственной деятельности;
- уничтожение бухгалтерских документов, информации с электронных и магнитных носителей;
- противоречия данных первичных и учетных документов, нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, приводящие к формальному увеличению стоимости активов, дебиторской задолженности;
- нетипичное для данного субъекта предпринимательской деятельности, с учетом его производственных мощностей, документальное увеличение объемов готовой продукции, оказанных услуг, запасов сырья;
- повторяющиеся в бухгалтерской отчетности суммы и количества полученной и отгруженной продукции, сырья, которые не подтверждены договорами и первичными учетными документами;
- документальное несоответствие количества произведенной продукции и количества израсходованного сырья;
- несоответствие количества производимой продукции, отражаемой документально, с производственными мощностями субъекта предпринимательской деятельности;
- заключение сделок, проведение финансовых операций с несуществующими юридическими лицами;
- разделение единой имущественной структуры по мелким субъектам, с передачей на них долговых обязательств.

Следует отметить, что сокрытие экономической несостоятельности (банкротства) может сопровождаться различной совокупностью и содержанием описанных признаков.

Как отмечает А.И. Лукашов, в настоящее время в Республике Беларусь отсутствует надлежащее взаимодействие между хозяйственными

судами и органами финансовых расследований, методики реализации в оперативной и следственной деятельности нормативных правовых актов по вопросам анализа и контроля финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности. Это может приводить к ошибочной квалификации действий преступников по сокрытию экономической несостоятельности, которые могут частично совпадать с признаками иных составов преступлений, предусмотренных УК, по выявлению и расследованию которых у правоохранительных органов имеется большой опыт (хищение, подделка документов, злоупотребление властью или служебными полномочиями и др.). Поэтому, как отмечается, в основе выявления сокрытия экономической несостоятельности должен лежать экономический анализ [1, с.95].

При планировании расследования преступлений, связанных с процедурой экономической несостоятельности, а также при планировании и проведении отдельных следственных действий следователь должен учитывать то обстоятельство, что субъекты преступления в большинстве случаев обладают глубокими профессиональными знаниями, навыками и умениями в сфере экономической деятельности:

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

В связи со сложностью данной категории преступлений для преодоления интеллектуального противодействия расследованию со стороны ответчика необходимо наряду со специалистами в области бухгалтерского учета привлекать ряд иных специалистов (в частности, из Департамента по санации и банкротству, антикризисных управляющих, экономистов, аудиторов) по возникающим в процессе расследования вопросам.

Таким образом, изучение способов совершения сокрытия экономической несостоятельности дает возможность определить особенности механизма слепообразования в системе обстановки совершения преступных действий. Это в свою очередь позволяет определить возможные источники доказательственной информации. Разраба-



тываемые на основе криминалистической характеристики преступления практические рекомендации позволят правильно и своевременно квалифицировать преступления, связанные с сокрытием экономической несостоятельности (банкротства). Одним из основных средств совершения преступлений, связанных с сокрытием экономической

несостоятельности (банкротства), выступают документы как носители, отражающие не соответствующую действительности информацию о финансовом состоянии субъекта предпринимательской деятельности. Они же являются источником доказательственной информации о совершенном преступлении.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Лукашов, А.И. О некоторых аспектах уголовной политики в сфере противодействия экономическим преступлениям в Беларуси / А. Лукашов // БНПН. Юридический мир. – 2008. – №4. – С. 92–96.
2. Ковалишин, А. Безнаказанное банкротство / А. Ковалишин // ЛІГАБізнесІнформ: украинская сеть деловой информации [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа : [http://search.ligazakon.ua/1\\_doc2.nsf/alldocWWW\\_DAA48A9AD6E019B0C2256D98004E36FC!OpenDocument&ed=2003\\_09\\_04](http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/alldocWWW_DAA48A9AD6E019B0C2256D98004E36FC!OpenDocument&ed=2003_09_04). – Дата доступа : 05.11.2008.
3. Канаев, П. Parmalat банкротили всем миром / П. Канаев // Газета.ru. – 2005. – 19 марта. – Режим доступа : [http://www.gazeta.ru/2005/03/19/oa\\_151811.shtml](http://www.gazeta.ru/2005/03/19/oa_151811.shtml). – Дата доступа : 12.11.2008.
4. Юнчик, Л. Как укротить рейдеров? / Л. Юнчик // Республика. – 2008. – 9 студз. – №3 (4426).
5. Лукашов, А.И. Преступления против порядка осуществления экономической деятельности / А.И. Лукашов // Банкротство в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа : <http://xgumer.kau.by/op/2002glava5.html>. – Дата доступа : 02.11.2008.
6. Научно-практический комментарий к Уголовному кодексу Республики Беларусь / Н.Ф. Ахраменка [и др.] ; под общ. ред. А.В. Баркова, В.М. Хомича. – Минск : ГИУСТ БГУ, 2007. – 1007 с.
7. Зуйков, Г.Г. Поиск преступников по признакам способов совершения преступлений / Г.Г. Зуйков. – М. : ВШ МВД СССР, 1970. – 191 с.
8. Аверьянова, Т.В. Криминалистика : учебник для вузов / Т.В. Аверьянова [и др.] ; под ред. проф. Р.С. Белкина. – М. : Норма-ИнфраМ, 1999. – 990 с.
9. Криминалистика : учеб. для юрид. фак-тов и вузов / В.Н. Герасимов [и др.] ; отв. ред. Н.П. Яблоков. – М. : БЕК, 1995. – 689 с.
10. Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений / В.Ф. Ермолович. – Минск : Амалфея, 2001. – 304 с.
11. Об утверждении инструкции по определению наличия (отсутствия) признаков ложного и преднамеренного банкротства, сокрытия банкротства или срыва возмещения убытков кредитором и подготовки заключения по данным вопросам : постановление Министерства экономики Республики Беларусь 20 июня 2008 г. №129 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №171, 8/19082.
12. Об утверждении инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 14 мая 2004 г. №81 (в ред. постановления Минфина, Минэкономики, Минстата от 08.05.2008) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. – №90, 8/11057.