

сложным комплексом хозяйственных процессов и операций, начиная с выделения земельного участка, составления проектно-сметной документации и ввода объекта недвижимости в эксплуатацию. Эта сфера отличается своей спецификой оформления хозяйственных операций, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В этот комплекс могут входить по сути дела почти все существующие хозяйственные операции, приобретение сырья и строительных материалов, формирование себестоимости, кассовые и банковские операции, начисление заработной платы, расчеты с поставщиками и подрядчиками, государственное финансирование, кредитные операции, учет финансовых результатов, и т.д. Каждая из этих операций оформляется первичными и сводными бухгалтерскими документами, актами, соответствующими бухгалтерскими проводками, учетными регистрами и данными бухгалтерской отчетности. Причем любая из этих операций и документов может содержать специфические следы противоправной деятельности. Выявление и анализ данной следовой информации невозможно без применения специальных бухгалтерских знаний. Анализ опроса сотрудников по борьбе с экономическими преступлениями показал, что необходимо использовать знания в области бухгалтерского учета – так считает 50% опрошенных. Необходимо обладать методикой взаимодействия с контролирующими органами – ответило 40 %. Использовать знания по формированию республиканского и местного бюджетов и целевому использованию бюджетных средств – считает 10 % респондентов.

Бухгалтерский учет это система взаимосвязанных между собой элементов, поэтому преступное событие всегда будет вызывать изменения в системе учетных и экономических показателей, а значит оставлять специфические следы преступной деятельности. Бухгалтерский учет в строительстве имеет много своих особенностей и отличается от бухгалтерского учета в бюджетной сфере, банковского учета и т.д. Это надо обязательно учитывать при привлечении специалиста, назначения проверки финансово-хозяйственной деятельности, проведении инвентаризации, проверки объема выполненных работ.

При расследовании ряда экономических преступлений необходимо учитывать защитные функции бухгалтерского учета. Защитные функции бухгалтерского учета проявляются в его свойстве отражать изменения в финансово-хозяйственной деятельности, неизбежно возникающие при совершении хищений. Формирование доказательственной информации в бухгалтерских документах и других носителях учетной информации происходит путем образования группы следов – отображений, в которой имеет место сочетание двух форм отражения. Высшей формы отражения (сознания) и отражения в виде различных знаковых систем, материальных подлогов и т.д. В силу этого в процессе исследования данных следов с целью получения доказательственной информации необходимо сочетание методов как технического исследования текста и материала документа, так и экономико-правовой анализ содержащихся в нем сведений. Изучение практики показывает, что методы последней группы применяются недостаточно, в результате чего теряется важная доказательственная информация. Одной из существенных причин такого положения является то, что основная работа по получению подобной информации часто перелagается на привлекаемых специалистов и ревизоров. Исследуя учетные материалы только бухгалтерскими методами, они не всегда в полной мере используют закономерности, в силу которых преступная деятельность находит отражение в учетных данных. Поэтому обязанностью сотрудника БЭП и следователя является активное самостоятельное изучение бухгалтерских материалов с использованием всей совокупности методов, позволяющих полно и всесторонне исследовать как их внешние признаки, так и содержание.

## **ЛЕГАЛИЗАЦИЯ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ КАК ДЕСТРУКТИВНЫЙ ЭЛЕМЕНТ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ**

*А.И. Сафонов*

В настоящее время организованная преступность, к сожалению, превратилась в один из серьезных факторов угрозы экономической безопасности Беларуси, России и других государств постсоветского пространства.

Теневая экономика обуславливает сокращение налоговой базы, она также оказывает пагубное воздействие и на легальную экономику. Предприятия, приобретенные преступными группировками, как правило, имеют весьма существенные преимущества перед законопослушными предпринимателями (уклонение от налогов и таможенных платежей, лоббирование интересов через коррупционные связи с чиновниками и пр.).

Соответствующие преступные группировки, обычно, стремятся расширить это преимущество, нередко прибегая к насильственным средствам. Таким образом, проникновение организованной преступности в легальную экономику почти неизбежно ведет к нарушению есте-

ственного действия рыночных сил. В конце концов, это сказывается и на расходах потребителей, которые прямо или косвенно вынуждены платить более высокие цены за приобретаемые товары или услуги.

Легализация («отмывание») доходов, полученных преступным путем - заключительный этап превращения преступности в высокодоходное и эффективное производство, в ходе которого происходит противоправная и в высшей степени опасная для общества концентрация экономической, а вслед за ней и политической власти в руках неконтролируемой группы лиц. Несмотря на столь серьезный потенциал, таящийся в отмеченном феномене, успешное ему противодействие и сдерживание в неопасных для общества масштабах вполне посильная задача для государства. В силу специфики рассматриваемого явления, магистральным направлением борьбы с ним должен стать комплекс мер, направленных на недопущение вливания криминальных денег в легальную экономику. Именно такое направление уголовной политики позволяет направить основные усилия государства на наиболее уязвимые «болевы точки» организованной преступности.

Как считает большинство экспертов ООН, с организованными формами преступности можно успешно бороться с помощью конфискации прибыли, полученной в результате противоправной деятельности. Поэтому во многих правовых системах важное значение стали придавать блокированию, наложению ареста и конфискации активов, связанных с противоправной деятельностью. Отмеченное направление борьбы во многих странах стало рассматриваться как стратегическое оружие, как фактор сдерживания, как средство устранения связанных с антиобщественной деятельностью проблем.

Очевидно, лишь активное противодействие государства отмыванию «грязных» денег может способствовать контролю за противоправной деятельностью организованных преступных формирований, не допуская разрастания их численности. Все отмеченное указывает на то, что при разработке стратегии борьбы с организованными формами преступности необходимо отдавать предпочтение не оборонительным средствам, а мерам, отличающимся по-настоящему наступательным характером. Установление уголовной ответственности за отмывание криминальных доходов по праву признается одним из эффективных средств, сдерживающих разрастание экономической и организованной преступности. Комплекс широких мер воздействия должен также предусматривать административные нравственно-психологические средства воздействия. Поэтому не случайно, осознавая весьма серьезную угрозу, скрытую в феномене организованной преступности, правительства большинства стран пришли к выводу о необходимости не только привлекать к уголовной ответственности виновных в отмывании криминальных доходов, но и жестко контролировать, например, выдачу лицензий на все виды экономической деятельности, банковские и финансовые услуги. Характерной особенностью последнего времени стало также принятие целым рядом государств законодательных актов и кодексов поведения для государственных служащих и предпринимателей, предусматривающих не только механизм противодействия легализации криминальных средств, но и принципиальные положения, касающиеся поддержания высоких стандартов открытости в экономической деятельности и недопущения проникновения в нее организованной преступности.

Последовательное и полноценное проведение экономических реформ в жизнь, в полном соответствии с их конечными целями и внутренней природой, способно устранить основу для многих правонарушений, включая и преступления экономической направленности. Соответствующая ситуация предполагает адекватную конструкцию модели эффективного организационно-правового воздействия. Такая модель, очевидно, должна включать в себя целый спектр уголовно-политических и в том числе уголовно-правовых средств и методов воздействия, где экономические интересы субъектов хозяйствования и механизм действия законов рынка должны быть поставлены во главу угла.

В белорусской научной литературе, проблеме борьбы с легализацией преступных доходов уделяется мало внимания.

В российской научной литературе стало все чаще и чаще уделяться внимание различным аспектам легализации («отмывания») доходов, полученных преступным путем. Среди иных проблем борьбы с преступлениями в сфере экономической деятельности они рассматривались в трудах таких ученых, как Е.А. Абрамов, В.М. Алиев, Д.И. Аминов, Л.Д. Гаухман, Г.В. Дашков, А.Э. Жалинский, В.В. Колесников, В.Д. Ларичев, С.В. Максимов, В.Е. Мельникова, Э.И. Петров, И.И. Рогов, Г.К. Синилов, Г.Н. Хлупина, И.В. Шишко, А.М. Яковлев, Б.В. Яценко. Соответствующие проблемы получили конкретизацию в работах В.И. Брылева, Л.К. Виноградовой, Б.В. Волженкина, Н.А. Гаража, А.Г. Корчагина, А.В. Кушниренко, Н.Ф. Кузнецовой, П.Г. Пономарева, А.А. Шебунова, П.С. Яни и других правоведов. Проблема легализации («отмывания») преступных доходов нашла отражение в исследованиях зарубежных авторов, труды которых издаются и хорошо известны специалистам: М. Бекнер, П. Бернаскони, Д.А. Брандолино, Э. Дах,

Д. Карл, Х.-Х. Кернер, Дж. Клос, К. Коттке, Е.Дж. Лампе, Ф.У. Майерс, Р. Парлоу, Дж.Ф. Тони, Х.Т. Фарлей, Х.Р. Фримэн, и другие.

Несмотря на обилие публикаций юристов, экономистов, социологов, публицистов по вопросам борьбы с «отмыванием», эта проблема, к сожалению, весьма далека от своего решения. Существует множество белых пятен, никоим образом не исследованных, в первую очередь правоведами и криминологами. Есть они и в проблеме противодействия названным формам преступности.

Глобальность и широта ставят все новые и новые вопросы, требующие своего разрешения. Объектом исследования мы видим общественные отношения, складывающиеся в сфере борьбы с легализацией («отмыванием») материальных ценностей, приобретенных преступным путем, а также социально-экономические факторы, детерминирующие данный феномен. Предметом нашего исследования является комплекс уголовно-правовых и криминологических мер, способных оказать эффективное противодействие экономической преступности, связанной с легализацией («отмыванием») материальных ценностей, приобретенных преступным путем. Целью исследования является разработка эффективных, научно обоснованных и социально обусловленных предложений и рекомендаций, направленных на повышение эффективности противодействия легализации («отмыванию») преступных доходов.

Необходим анализ современной криминальной ситуации, связанной с легализацией («отмыванием») преступных доходов; выявление криминогенных факторов, способствующих воспроизводству и росту фактов легализации («отмывания») преступных доходов; анализ действующего законодательства в части его соответствия существующим реалиям (включая криминальную ситуацию в экономике) и другие меры.

## МЕТОДЫ БОРЬБЫ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ

*А.И. Сафонов, А.А. Тушкин*

Среди преступлений в сфере экономической деятельности одним из наиболее трудно выявляемых является легализация («отмывание») материальных ценностей, приобретённых преступным путём (далее легализация преступных доходов, отмывание преступных доходов).

Высокая латентность легализации преступных доходов, а также ряд негативных составляющих деятельности правоохранительных органов (коррупция, низкий профессиональный уровень отдельных сотрудников и т.д.), обуславливают низкую эффективность правоприменительной практики.

Легализация преступных доходов является преступлением международного характера, и для борьбы с ней принят ряд международно-правовых актов. Тот факт, что легализация доходов от преступной деятельности упоминается в международном праве в различных контекстах и многими организациями (в их числе следует назвать не только ООН, Совет Европы, но и Financial Action Task Force on Money Laundering - организацию, специально созданную для наблюдения за применением мер противодействия легализации преступных доходов), говорит о том, что данная проблема действительно рассматривается как глобальный вызов международной безопасности.

Требуется изучение международного опыта, касающегося регламентации уголовной ответственности за легализацию («отмывание») преступных доходов; анализ ряда составов преступлений, специфичных для данной сферы отношений, как с точки зрения их конструктивных особенностей, так и содержания; установление причин низкой эффективности уголовно-правовых мер, направленных на борьбу с легализацией («отмыванием») преступных доходов и внесение предложений по совершенствованию соответствующих мер; формулирование рекомендаций по изменению и дополнению норм действующего уголовного законодательства, предусматривающих ответственность за легализацию («отмывание») преступных доходов.

Методологической основой нашего исследования являются общенаучные методы познания (анализ, синтез, системно-структурный и др.), частнонаучные (конкретносоциологический, логико-юридический, историко-правовой, сравнительноправовой) и специальные криминологические (статистический, анкетирования, экспертной оценки, типологии). Исследователю необходимо использовать современные достижения науки в области философии, социологии, теории права, уголовного права, психологии, криминологии, уголовного процесса, криминалистики, для выработки комплекса мер противодействия легализации преступных доходов.

Необходима целостная характеристика легализации («отмывания») доходов, полученных преступным путем как социально-экономического явления, с другой стороны - попытка комплексного научного исследования правовой природы данного явления.

Научную новизну исследования данного феномена мы видим в изучении и анализе специфики общественной опасности легализации («отмывания») доходов, полученных преступным пу-