

УДК 343.8

DOI 10.34755/IROK.2022.45.13.017

**Факторы и явления, влияющие на преступления в сфере
экономической деятельности.**

*Курбанова З.З.
старший преподаватель кафедры «Бухучет-2»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного
хозяйства»,
Махачкала, Россия*

Аннотация: В данной статье рассмотрены понятия и характеристика экономической преступности. На сегодняшний день экономическая преступность является одной из наиболее серьезных проблем в нашей стране, поэтому мотивы актуальности данной темы очевидны. Говоря об экономических преступлениях, можно отметить, что в современных реалиях они приобретают все более широкое распространение. Экономическая сфера современного периода характеризуется следующими явлениями: правовой нигилизм, постоянное усложнение схем, направленных на то, чтобы скрыть совершаемые преступления, высокий уровень латентности, а также консолидация представителей преступного сообщества.

Актуальность темы исследования обусловлено тем, что борьба с экономическими преступлениями является одной из приоритетных задач государства на современном этапе его развития.

Ключевые слова: экономическая преступность, уголовно-правовое и криминологическое понятие, экономические преступления, преступления против собственности, преступления в сфере экономической деятельности, преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях, факторы правонарушений.

**Factors and phenomena influencing crimes in the sphere of economic
activity**

Annotation: This article discusses the concepts and characteristics of economic crime. Today, economic crime is one of the most serious problems in our country, so the motives for the relevance of this topic are obvious. Speaking about economic crimes, it can be noted that in modern realities they are becoming more widespread. The economic sphere of the modern period is characterized by the following phenomena: legal nihilism, the constant complication of schemes aimed at hiding the crimes committed, a high level of latency, as well as the consolidation of representatives of the criminal community.

The relevance of the research topic is due to the fact that the fight against economic crimes is one of the priority tasks of the state at the present stage of its development.

Key words: economic crime, criminal law and criminological concept, economic crimes, crimes against property, crimes in the sphere of economic activity, crimes against the interests of service in commercial and other organizations, factors of offenses.

В современном мире экономические преступления являются серьезной угрозой для экономической безопасности государства, так как они существенно влияют на развитие производственной сферы, а также сдерживают поток инвестиций, что способствует тому, что бюджет недополучает значительной части доходов, а также увеличивается инфляция, которая мешает нормальному функционированию управленческих, банковских и предпринимательских структур.

Экономика, определяющая материально-базисный облик общества, призванная удовлетворять потребительские интересы людей, всегда являлась объектом уголовного посягательства. Негативные процессы в экономике, коренные перемены в ней типа реформаторства, могут служить могущественными факторами всей преступности [1].

Экономическая преступность представляет собой явление, возникающее в ходе и в связи с взаимодействием государства и экономики. В ходе этого взаимодействия государственные структуры, располагающие политическим и правовым ресурсом власти, пересекаются с экономическими институтами, субъектами хозяйственных отношений, располагающими материальными в этом отношении является объём полномочий государства в сфере экономических отношений, где экономика, отношение собственности служат объектом, а государство - субъектом регулирования экономики.

Для понимания истоков происхождения экономической преступности как масштабного и массового социального явления, следует обратиться к анализу характерных для последнего ключевых системных противоречий [2]. Проблемы преступлений в сфере экономической деятельности (ранее хозяйственных преступлений) были предметом многочисленных научных исследований. Разработкой хозяйственных преступлений занимались А.В. Галахова, Б.М. Леонтьев, Ю.И. Ляпунов, П.Т.Некипелов, В.Я.Ташш, А.М.Яковлев, различные аспекты этих преступлений исследовались в работах Д.А. Аминова, В.Г. Беляева, Л.Д.Гаухмана, А.Э.Жалинского, данную проблему также разрабатывали Г.С. Аванесян, А.А.Аслаханов, В.П.Верин, Н.А.Лопашенко, А.П.Кузнецов, В.И.Тюнин, Р.А.Сабитов, П.С.Яни и другие.

Экономическая преступность представляет собой совокупность противоправных, общественно опасных, причиняющих существенный материальный ущерб, корыстных посягательств на используемую для хозяйственной деятельности собственность, установленный порядок управления экономическими процессами и экономические права и интересы

граждан, юридических лиц и государства со стороны лиц, выполняющих определённые функции в системе экономических отношений.

Преступность в целом, экономическая преступность и, в частности, преступность в сфере экономической деятельности, имеют значительный период развития. Известно, что предпринимательство и связанная с ним преступность, существовали в России ещё и в прошлом, и в позапрошлом веке. Следовательно, можно сделать вывод, что возможность появления экономической преступности (и преступлений в сфере экономической деятельности) не зависит от типа экономических отношений.

Общепринятого уголовно-правового и криминологического определения понятия «экономическая преступность» в настоящее время не выработано, несмотря на его широкое использование в научном обороте. Понимание экономической преступности крайне неопределенно. Это, безусловно, ограничивает возможности конструктивного диалога с целью совершенствования и унификации законодательства по борьбе с данным явлением. Однако, с другой стороны, сложность самого явления, динамичное изменение криминальной практики в экономической сфере, значительные национальные различия в сочетании с плюрализмом исследовательских подходов, обусловленным методологией и личностными особенностями, не позволяет рассчитывать на окончательное решение этой задачи в принципе. Это связано не с несовершенством механизмов научного познания или неэффективной организацией научного общения, а с природой самой проблемы. Используя выражение М. Мамардашвили, ее можно рассматривать в качестве своеобразной «фиксированной точки интенсивности», то есть явления, смысл которого не проявлен до конца, не может быть проявлен до конца, но познание, которого является мощным стимулом для непрерывного поиска нового смысла. Вокруг таких понятий происходит особая интенсификация познавательных усилий.

Другой, связанный с предыдущим, аспект этой проблемы состоит в том, что полностью адекватное описание данной сферы действительности дать вряд ли возможно, не опираясь на некоторые априорные предположения и допущения, выбор которых опять-таки определяются как минимум личностными факторами и методологическими традициями.

Проблемы экономической преступности привлекают внимание исследователей на протяжении всей истории развития данного феномена.

Первоначальное понимание экономической преступности фактически сводилось к ее отождествлению с преступностью имущественной. В понятийном и методологическом аппарате правовой науки не находили адекватного отражения новейшие тенденции криминальной практики.

Начиная с Э. Сатерленда, который ввел в научный оборот понятие беловоротничковой преступности, никто из последующих криминологов не смог создать определение, способное придать изучаемому явлению более или менее четкие очертания. Так, известный шведский криминолог Б. Свенссон пишет, что понятие «экономическая преступность» не имеет четких уголовно-правовых границ и включает целый ряд явлений различного рода.

В соответствии с этим понятием, используемым государственными органами, ведущими борьбу с преступностью, к экономической преступности должна относиться, прежде всего, преступность, имеющая в качестве прямого мотива экономическую выгоду. Кроме того, она должна носить длящийся характер, осуществляться систематически и в рамках легальной хозяйственной деятельности, на основе которой возникают преступные деяния.

Однако при этом, необходимо понимать, что чрезмерные усилия по борьбе с экономической преступностью могут не только помочь, но и навредить отечественной экономике, поскольку по мнению отдельных специалистов приблизительно в 80% случаев вмешательства правоохранительных органов в бизнес, последний разрушается, что создаёт оптимальные условия для процветания коррупции, сведения счётов с конкурентами через правоохранительные органы [3;4;5]. В частности, тематика уголовной ответственности за экономические преступления очень обширна, прежде всего в силу различных сфер экономической деятельности в связи с чем, диспозиции указанных норм зачастую, имея бланкетный характер, отсылают в законодательство, регулирующее отдельные направления экономической (предпринимательской) деятельности (законодательство о банкротстве, банковское, кредитное законодательство, законодательство о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, законодательство в сфере противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путём и многие другие). Именно в этой сфере и возникает первая проблема квалификации экономических преступлений, носящая «общий» характер: необходимость применения не столько и несколько норм уголовного закона, сколько положений соответствующих законодательных актов в определённой сфере предпринимательской деятельности.

Кроме того, в процессе квалификаций преступлений по отдельным направлениям также встречаются множество проблем. Например, в практической деятельности встречаются случаи, когда необходимо разграничить налоговые преступления от мошенничества при незаконном получении выплат НДС. Встречаются случаи, когда действия лиц по таким деяниям, квалифицируются как мошенничество. При этом санкция за совершение мошенничества в значительной степени больше, чем за совершение налогового преступления, в связи с чем, проблема разграничения таких действий является вполне актуальной особенно в свете общегосударственной проблемы давления на бизнес со стороны правоохранительных органов.

Ещё одним направлением проблемных вопросов квалификации является разграничение отдельных экономических составов с преступлениями, против собственности, например, получения банковского кредита и хищения имущества, мошенничества в сфере предпринимательской деятельности и других, смежных с ним составов. Кроме того, в практической деятельности, при рассмотрении уголовных дел в судах, возникает множество вопросов по

таким направлениям, как незаконное предпринимательство, незаконное образование (создание) юридического лица, легализация денежных средств, при банкротстве, а также при уклонении от уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей [6].

Таким образом, актуальность настоящего исследования заключается в необходимости разрешения проблем, с которыми сталкивается правоприменитель при квалификации преступлений в экономической сфере в целях совершенствования правоприменительной практики в целом, а также поиска дальнейших направлений совершенствования уголовной ответственности за экономические преступления в России.

Общественная опасность экономической преступности заключается в негативном влиянии на институты общества, нарушении установленного порядка функционирования материальной основы государства-экономики. Определяется она некоторыми её основными особенностями:

1. Общие проблемы влияния экономических реформ и методов их проведения в жизнь на состояние преступности рассматривались в трудах виднейших отечественных криминологов – И.И. Каперца и В.Н. Кудрявцева.

2. Ущерб, причиняемый экономическими преступлениями, весьма высок.

Беспрецедентное разграбление государства и налогоплательщиков во многом обусловлено несовершенством правовой базы, призванной защищать их экономическую безопасность и обеспечивать реальное и оперативное возмещение пострадавшим экономического ущерба.

3. Экономической преступности присуща очень высокая латентность. Например, только латентные хищения, совершённые путём присвоения, растраты, мошенничества, составляют 80-90% от всех совершаемых. Латентность ряда иных экономических преступлений ещё выше. Более низкую латентность имеют отдельные новые виды преступлений, при совершении которых используются открывшиеся в переходный период возможности преступного обогащения, например, мошенничество при получении банковских кредитов, использование фиктивных платёжных документов, сбор средств населения. Невысока латентность и такого тяжкого преступления, как фальшивомонетничество.

4. Экономическая преступность в значительно большей степени, чем общеуголовная, способна влиять на образ жизни значительной части населения. По оценкам специалистов, около 10 млн. граждан России занимаются «челночным» бизнесом и оптовой торговлей. Исследования показывают, что практически почти все они нарушают установленные таможенные правила, укрывают доходы от налогообложения и т.д.

Этому способствовал и процесс расслоения общества по имущественному положению, разделения его на бедных и богатых. Не последним фактором в появлении целого ряда экономических преступлений явилось тяжёлое материальное положение, в котором оказалось большинство граждан, отсутствие перспектив его улучшения.

К факторам, способствующим распространению правонарушений

экономической направленности, относятся:

- переход действующих предпринимателей в «теневой» сектор предпринимательства;
- нестабильность социальной, политической обстановки, падение авторитета государственных структур власти;
- увеличивающаяся социальная дифференциация.

К факторам, сдерживающим правонарушения экономической направленности, относятся:

- низкая степень дифференциации населения по уровню материального благосостояния;
- несовершенное административное и уголовное законодательство в сочетании с консервативной практикой работы правоохранительных органов;
- ограниченность запросов населения из-за недостатка денежных средств и дефицита различной экономической информации [7].

В изучение экономической преступности ряд исследователей выделяют три критерия к определению «экономической преступности».

Во- первых, к числу экономических можно отнести все преступления, которые затрагивают любые виды экономических отношений, складывающихся как в сфере хозяйствования (в экономике), так и вне её пределов. Очевидно, данный подход имеет право на существование. Однако такая расширенная трактовка ключевой категории размывает границы предмета исследования.

Во – вторых можно считать экономические преступления, совершаемые только в сфере экономики.

В – третьих, к категории экономических можно отнести лишь такие преступления, которые совершаются только в ключевом сегменте экономики (системы хозяйствования), связанном с извлечением прибыли, т. е. в сфере экономической деятельности, предпринимательства, бизнеса[2]. Действующее законодательство постоянно обновляется и нуждается в теоретическом осмыслении. Изменение социально-экономических условий требует разработки научно обоснованных рекомендаций по правильному применению уголовно-правовых норм и предложений по совершенствованию уголовно-правового механизма обеспечения экономической деятельности в современных условиях.

Экономическая преступность тормозит развитие производства, отвлекает инвестиционный капитал, подстёгивает инфляцию, лишает госбюджет значительной части доходов, обостряет все существующие экономические проблемы и таким образом становится фактором мощного противодействия происходящим в России преобразованиям.

Экономическую преступность образует совокупность нескольких десятков составов преступлений, предусмотренных уголовным законом. Так, раздел VIII УК РФ «Преступления в сфере экономики» состоит из трёх глав: глава 21 «Преступления против собственности», включающей известные ранее виды посягательств на собственность (кража, мошенничество, присвоение или растрата, грабёж, разбой и др.); глава 22 «Преступления в сфере экономической

деятельности», где наряду с новыми видами деликтов, такими, как, например, незаконное предпринимательство (ст.171, а также ст.171-1), незаконная банковская деятельность (ст.172), незаконное получение кредита (ст.176), легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретённых незаконным путём (ст.174, а также ст. 174-1), содержатся традиционные: приобретение или сбыт имущества, заведомо ложным путём (ст.175), изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (фальшивомонетчество) (ст.186), контрабанда (ст. 188), налоговые и таможенные преступления. Глава 23 «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях» также содержит новации, касающиеся злоупотреблений полномочиями в негосударственных организациях.

Таким образом, под экономической преступностью мы понимаем социальное явление, выраженное в совершении корыстных преступлений в сфере производства, распределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг и в сфере государственной власти, нарушающая установленный легитимный и охраняемый государством порядок осуществления данной деятельности (экономической деятельности) специальными субъектами-бизнесменами- делинквентами (или их агентами) непосредственно в процессе её осуществления и должностными лицами и коммерческими служащими, интегрирующим признаком которых является желание получить экономическую и личную выгоду, как основной мотив совершения преступления.

Литература

1. Терехова Т.А. Преступления в сфере экономики: виды и их характеристика // Отечественная юриспруденция. 2018. № 4 (29). С. 50-53.
2. https://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Pravo/burlak/06.php
3. Бизнес в России становится все опаснее. URL: <https://www.rbc.ru/newspaper/2019/05/28/5cebe7939a794754023bf449>
- 4 Козбанов А.И. Тенденции и перспективы защиты предпринимателей от незаконного уголовного преследования в современной России // Евразийская адвокатура. 2018. № 1 (32). С. 30-33.
- 5.Россия: Уголовное преследование разрушает бизнес. URL: <https://inosmi.ru/social/20180420/242034743.html>
- 6.Расторопова О.В., Нечаев А.Д. Преступления экономической направленности: понятие, признаки, система // Пробелы в российском законодательстве. 2017. № 2. С. 121-124.
7. Корчагин А.Г. Экономическая преступность / А.Г. Корчагин. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.adhdportal.com/book_1049.html.