

The article is devoted to the consideration of some issues of insanity regulation in the criminal law of modern Russia. The authors analyze the legislative norms containing the relevant provisions, as well as the principles on which the Institute is based.

УДК 343.2.7  
Код РИНЦ 10.77.00

## К ВОПРОСУ О СПОСОБАХ СОВЕРШЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

© 2019 Орлов Александр Сергеевич  
магистрант

© 2019 Хаснутдинов Ренат Рафаильевич  
кандидат юридических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: Khasnutdinoff@mail.ru

**Ключевые слова:** преступление, способ, следователь, деятельность, предпринимательская.

В статье рассматриваются актуальные вопросы, касающиеся способов совершения преступлений в сфере предпринимательской деятельности. В ходе исследовательской деятельности отмечается, что установление способа преступления дает возможность не только выяснить умысел, мотивы деяния, корыстную заинтересованность и роль каждого соучастника хищения, но способствует выявлению следов и конкретизации фактов преступления.

Способ преступления занимает значимое положение в криминалистической характеристике определенного вида преступления. Он включает в себя взаимосвязанные целенаправленные умышленные действия, направленные на подготовку, совершение и сокрытие преступления<sup>1</sup>. Преступные цели зачастую достигаются посредством нескольких способов, реализующихся на отдельных стадиях совершения преступления, в том числе и сокрытие его следов.

От точного установления способа совершения преступления зависит быстрое и правильное ориентирование в общих чертах, обстоятельствах и отдельных особенностях совершенного преступного деяния, определение круга возможных подозреваемых, выбор оптимальных методов раскрытия и расследования преступления.

Судебная и следственная практика показывает, что для совершения преступлений в сфере предпринимательской деятельности характерны предварительная подготовка, изучение и оценка обстановки, создание оптимальных условий для облегчения доступа к чужому имуществу, действия по сокрытию преступления и реализации похищенных вещей. При чем зачастую по причине отсутствия возможностей скрыть преступление преступники отказываются от его совершения<sup>2</sup>.

На основе криминалистических исследований отдельных способов экономических преступлений можно отметить, что само изъятие материальных ценностей не относится к определяющему элементу способа преступления. Большую значимость имеют действия виновных, направленных на создание источников преступления и сокрытие следов. Большинство способов экономических преступлений криминалистами определяются именно по способу создания источника (например, завышение объемов выполненных работ, фиктивное списание материальных ценностей и т.п.)<sup>3</sup>.

До совершения преступления преступники осуществляют сбор и анализ сведений об объекте, где будет совершаться преступление; изучают обстановку, порядок осуществления и учета хозяйственных операций; детально знакомятся с характером работы и т.п.

В основе способов совершения экономических преступлений лежит использование подложных документов, злоупотребление доверием и обман.

Большинство экономических преступлений совершаются с использованием методов, которые зависят от состава преступной группы, от участия в преступлении материально-ответственных лиц. Например, работники бухгалтерии, имеющие возможность фальсифицировать данные учета, в тоже время не имеют прямой связи с предметом посягательства, так как не могут быть одновременно (за редким исключением) и материально-ответственными лицами. На основании этого способы при совершении экономических преступлений можно подразделить на две группы:

- совершаемые работниками бухгалтерии без соучастия материально-ответственных лиц;
- совершаемые ими при соучастии этих лиц<sup>4</sup>.

Способы преступления зависят от того, где совершается преступление.

На предприятиях промышленности преступления совершаются чаще всего путем:

- создания излишков материальных ценностей вследствие нарушения технологических процессов при производстве продукции;
- составления подложных актов на списание сырья, материалов в отходы или на бой и порчу;
- пересортицы готовой продукции, составления подложных актов на выработку продукции; присвоение подотчетных сумм;
- получение денежных средств в качестве арендной платы за предоставление помещения;
- присвоения денежных средств с использованием подлогов в документах по учету труда и заработной платы<sup>5</sup>.

В кредитно-банковской сфере получили распространение преступления связанные с совершением различных операций:

- при получении банковского кредита в различных формах;
- с использованием подложных кредитовых авизо и платежных поручений;
- создание ложных коммерческих структур путем составления фиктивных договоров, незаконного перевода денежных средств другим предприятиям<sup>6</sup>.

На предприятиях розничной торговли и общественного питания, кроме перечисленных способов, преступление совершается путем:

- списание продовольственных товаров на естественную убыль сверх установленных норм;
- списание товаров по подложным актам на порчу;
- присвоения денег под видом производства рекламных работ;
- присвоение денежных средств по договорам купли-продажи в качестве предоплаты и продажи товаров, минуя кассовый аппарат, с последующим присвоением денежных средств, присвоение денег, полученных за продажу товаров, которые списаны на порчу<sup>7</sup>.

Например, в отношении Л. на основании материалов дела, где указывается, что Л. Совершила правонарушение, предусмотренное ст. 14.7. КоАП РФ. Л., работая продавцом в магазине «Б.» ООО «Ф.», осуществляла реализацию продуктов питания населению. Предупрежденная о том, что «ветчина в форме» просрочена, заведомо зная, что «ветчина в форме» имеет просроченный срок годности, имея умысел на обман потребителей, ввела в заблуждение Г., Д., Е. путем умалчивания, не сообщив о сроке годности товара.

Большинство совершаемых экономических преступлений характеризуется тем, что орудием их совершения является персональный компьютер. В связи с этим могут возникать определенные сложности при раскрытии и расследовании преступлений, поскольку преступник, выбравший данный способ, зачастую имеет профессиональные знания о программном обеспечении компьютеров, и в любой момент быстро может уничтожить следы преступления<sup>8</sup>.

Рассмотрим наиболее распространенные способы совершения экономических преступлений в различных отраслях более подробно.

Одним из способов совершения преступления в промышленности является хищение денежных средств, полученных в качестве арендной платы за предоставление помещений. В условиях переходного периода к рыночным отношениям и возникновения различных форм собственности лица, которые начинают заниматься предпринимательской деятельностью, в условиях высокой инфляции не имеют возможности сразу построить или приобрести специальные помещения для использования в коммерческой деятельности. Поэтому вынуждены арендовать их у хозяйствующих субъектов и заключать соответствующие договоры с их руководителями. Последние, используя предоставленное им право, получают арендную плату наличными и присваивают ее. Например, директор малого арендного промышленного предприятия «К.» Д. с целью хищения денежных средств заключил договор с индивидуально-частным предприятием «О.» на аренду торгового павильона. Не поставив об этом в известность главного бухгалтера и кассира, Д. по договоренности с представителем ИЧП «О.» получил от него 75 тыс. руб. наличными в качестве арендной платы, которые присвоил.

Создание пересортицы товаров для получения излишков и последующего их присвоения является способом совершения правонарушения на предприятиях розничной торговли и общественного питания независимо от форм собственности.

Способов совершения экономических преступлений в сфере предпринимательства очень много, перечень их не является исчерпывающим и все они имеют свои особенности. Более того, учитывая, что экономическая преступность активно развивается во всем мире, то можно с высокой степенью прогноза говорить о том, что появление новых спо-

собою совершения преступления не заставит себя ждать. Особенно это характерно для таких сфер как рынок ценных бумаг, торговля недвижимостью, а также с использованием средств телекоммуникации в связи с ростом объемов электронной коммерции и др.<sup>9</sup>

В заключение следует отметить, что следователю при расследовании уголовных дел по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности крайне важно установить способ преступления, поскольку это дает возможность не только выяснить умысел, мотивы деяния, корыстную заинтересованность и роль каждого соучастника хищения, но способствует выявлению следов и конкретизации фактов преступления.

---

<sup>1</sup> Бертовский Л.В., Образцов В.А. Выявление и расследование преступлений в сфере предпринимательской деятельности: Учебно-практическое издание. - М.: «Экзамен», 2013. - 256 с.

<sup>2</sup> Волженкин Б.В. Преступления в сфере предпринимательской деятельности. - СПб.: «Юрид. Центр Пресс», 1999, - 312 с.

<sup>3</sup> Воробьева Л. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство // Законность. - 2017. - № 2. - С. 45-46.

<sup>4</sup> Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. - М.: «ЮрИнфоР», 2007. - 296 с.

<sup>5</sup> Гончаров Д. Квалификация хищений, совершаемых с помощью компьютеров // Законность. - 2011. - № 11. - С. 31-33.

<sup>6</sup> Корж В. Преступные образования в сфере предпринимательской деятельности // Законность. - 2017. - № 5. - С. 33-35.

<sup>7</sup> Ларичев В.Д., Спирин Г.М. Коммерческое мошенничество в России. Способы совершения. Методы защиты. - М.: «Экзамен», 2001. - 256 с.

<sup>8</sup> Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности. - Ростов н/Д.: «Фкникс», 2017. - 384 с.

<sup>9</sup> Мазур С.Ф. Уголовно-правовая охрана экономической деятельности. - М.: Академия управления МВД России, 1998. - 112 с.

## TO THE QUESTION OF METHODS OF COMMITTING CRIMES IN THE FIELD OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY

© 2019 Orlov Alexandr Sergeevich  
Undergraduate  
© 2019 Khasnutdinov Renat Rafailevich  
Candidate of Law, Associate Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: Khasnutdinoff@mail.ru

**Keywords:** crime, method, investigator, entrepreneurial activity.

The article discusses current issues regarding the methods of committing crimes in the field of entrepreneurial activity. In the course of the research activity, it is noted that the establishment of the method of crime makes it possible not only to find out the intent, motives of the act, selfish interest and the role of each accomplice of the theft, but also helps to identify traces and specify the facts of the crime.