

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОЛГОГРАДСКАЯ АКАДЕМИЯ

С. С. Черменёва, А. А. Лихолетов

КВАЛИФИКАЦИЯ И РАССЛЕДОВАНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ,
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЯМИ 195–197
УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Учебное пособие



Волгоград
ВА МВД России
2021

УДК 343.985.7:343.7(075.8)
ББК 67.523.12я73
Ч-45

Одобрено
редакционно-издательским советом
Волгоградской академии МВД России

Черменёва, С. С.

Ч-45 Квалификация и расследование преступлений, предусмотренных статьями 195–197 Уголовного кодекса Российской Федерации : учебное пособие / С. С. Черменёва, А. А. Лихолетов. – Волгоград : ВА МВД России, 2021. – 60 с.

ISBN 978-5-7899-1269-0

В учебном пособии отражена специфика квалификации и расследования преступлений, связанных с незаконным банкротством. Раскрыты уголовно-правовая и криминалистическая характеристики преступлений, предусмотренных статьями 195–197 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также организация расследования на первоначальном этапе. Определены алгоритмы действий следователя на этапе сбора материала и в ходе расследования. Выявлены особенности тактики производства отдельных следственных действий.

Издание ориентировано на сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, обучающихся по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации в образовательных организациях системы МВД России.

УДК 343.985.7:343.7(075.8)
ББК 67.523.12я73

Авторы: С. С. Черменёва – старший преподаватель кафедры организации следственной работы УНК по ПС в ОВД Волгоградской академии МВД России; А. А. Лихолетов – старший преподаватель кафедры уголовного права УНК по ПС в ОВД Волгоградской академии МВД России.

Рецензенты: Д. А. Савин, Э. Ж. Чхвимиани.

ISBN 978-5-7899-1269-0

© Черменёва С. С., 2021
© Волгоградская академия МВД России, 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Глава I. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере банкротства.....	7
Глава II. Криминалистическая характеристика криминального банкротства.....	23
Глава III. Особенности возбуждения уголовных дел по преступлениям, связанным с криминальным банкротством. Выдвижение версий, планирование расследования.....	33
Глава IV. Тактические особенности производства отдельных следственных действий и использования специальных знаний при расследовании криминального банкротства.....	42
Заключение	51
Библиографический список	53

ВВЕДЕНИЕ

Предусмотренная законом процедура банкротства является действенным государственным механизмом для обеспечения эффективности экономики и избавления рынка от несостоятельных хозяйствующих субъектов.

Преступления, совершаемые в рассматриваемой сфере (криминальные банкротства), обладают повышенной общественной опасностью, поскольку причиняют ущерб интересам не только граждан и организаций, состоящих в рыночных правоотношениях, подрывают доверие и систему ведения предпринимательской деятельности, но и наносят урон экономике страны в целом.

Процедура банкротства регламентируется Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»¹ (далее – ФЗ № 127).

Банкротство в ФЗ № 127 определено как признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей².

В настоящее время под уголовно-правовой запрет подпадает ряд действий, связанных с реализацией названной процедуры, ответственность за которые установлена Уголовным кодексом Российской Федерации (далее – УК РФ): ст. 195 (Неправомерные действия при банкротстве), включающей три самостоятельных состава, ст. 196 (Преднамеренное банкротство) и ст. 197 (Фиктивное банкротство).

Несмотря на то что перечисленные нормы существуют с момента принятия ныне действующего УК РФ, в практике правоохранительных органов есть немало проблем, связанных с квалификацией и доказыванием признаков криминального банкротства.

Данное обстоятельство обусловлено различными причинами, среди которых доминируют несовершенство законодательной кон-

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Там же.

струкции диспозиций рассматриваемых составов преступлений и динамичность позитивного законодательства, регламентирующего основания и порядок проведения процедуры банкротства. Так, с 2002 г. в ФЗ № 127 внесены более сотни изменений. Подобная нестабильность привела к тому, что правоприменителю постоянно приходится перестраивать свою деятельность по противодействию преступлениям в сфере банкротства под существующие реалии.

В. В. Соболев среди субъективных факторов неэффективного применения уголовного закона назвал слабое знание сотрудниками правоохранительных органов основных положений иноотраслевого законодательства, на нормах которого построены анализируемые составы преступлений, а также отсутствие единообразной судебной практики¹.

Данные официальной статистики позволяют резюмировать, что результаты в борьбе с указанными уголовно наказуемыми деяниями вряд ли можно признать успешными.

Так, в 2016 г. зарегистрировано 126 преступлений, предусмотрено ст. 195 УК РФ, 146 деяний, ответственность за которые установлена ст. 196 УК РФ, и всего лишь два факта фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ). В суд с обвинительным заключением направлено соответственно 15, 51 и 1 уголовное дело².

В 2017 г. показатели регистрируемости выглядят следующим образом:

- по ст. 195 УК РФ выявлено 113 преступлений, из которых в суд передано 27 уголовных дел;
- по ст. 196 УК РФ зарегистрировано 166 деяний, в суд направлено 38 дел;
- по ст. 197 УК РФ показатели выявляемости по сравнению с прошлогодними не изменились. Однако не одно из преступлений не получило судебной перспективы³.

В 2018 г. результаты противодействия преступлениям в сфере банкротства выглядят так:

- по ст. 195 УК РФ установлено 115 фактов, в суд с обвинительным заключением направлено 13 уголовных дел;

¹ См.: Соболев В. В. К вопросу о дифференциации ответственности за преступления в сфере банкротства // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2010. № 1. С. 72.

² См.: Сводный отчет по России «Единый отчет о преступности» за 2016 год.

³ См.: Сводный отчет по России «Единый отчет о преступности» за 2017 год.

– по ст. 196 УК РФ зарегистрировано 155 преступлений, из которых в суд направлено 40 дел;

– по ст. 197 УК РФ выявлено одно преступление, в суд уголовные дела, связанные с фиктивным банкротством, не направлялись¹.

В 2019 г. показатели регистрируемости выглядят следующим образом:

– по ст. 195 УК РФ зарегистрировано 129 преступлений, в суд направлено 23 уголовных дела;

– по ст. 196 УК РФ выявлено 153 преступления, из которых в суд с обвинительным заключением направлено 39 дел;

– по ст. 197 УК РФ – два преступления, в суд для рассмотрения по существу направлено одно уголовное дело².

Таким образом, статистические данные свидетельствуют о недостаточной эффективности уголовного закона в сфере противодействия криминальным банкротствам. Низкие показатели обусловлены, в том числе, относительной размытостью границ между гражданско-правовыми отношениями несостоятельности и рамками уголовно-правовой сферы воздействия. Кроме того, анализируемые деяния характеризуются повышенным уровнем латентности³.

С учетом изложенного под преступлениями в сфере банкротства следует понимать виновно совершенные общественно опасные деяния, посягающие на общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением процедуры банкротства, основанной на соблюдении требований закона, прав и интересов кредиторов.

¹ См.: Сводный отчет по России «Единый отчет о преступности» за 2018 год.

² См.: Сводный отчет по России «Единый отчет о преступности» за 2019 год.

³ См.: Дерягина С. В. Способы совершения неправомерных действий при банкротстве // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 18. С. 169.

Глава I. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ БАНКРОТСТВА

Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ)

Как было отмечено выше, факт банкротства юридического или физического лица должен быть установлен арбитражным судом.

ФЗ № 127 содержит указание на следующие признаки банкротства организации, заключающиеся в неспособности:

- 1) обеспечить выполнение требований кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий или заработной платы;
- 2) осуществить оплату обязательных платежей, если эти обязательства не исполнены им в течение 3 месяцев с момента наступления даты их исполнения¹.

Признаками банкротства физического лица следует признать наличие обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что оно не в состоянии исполнить денежные обязательства или требования по уплате обязательных платежей в установленный срок, при этом гражданин отвечает одному из следующих критериев:

- 1) неплатежеспособность – прекращение исполнения должником части денежных обязательств или требований по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств. Недостаточность денежных средств предполагается, если не доказано иное;
- 2) недостаточность имущества – превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью имущества (активов) должника².

Руководитель организации-должника обязан обратиться с заявлением в арбитражный суд в случае, если:

- 1) удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к неисполнимости должником предусмотренных ФЗ № 127 обязательств в полном объеме перед другими кредиторами;
- 2) уполномоченным учредительными документами на принятие решения о ликвидации органом должника принято решение об обращении в арбитражный суд с соответствующим заявлением;

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Там же.

3) уполномоченным собственником имущества должника – унитарного предприятия органом принято решение об обращении в арбитражный суд с соответствующим заявлением;

4) обращение взыскания на имущество должника приведет к невозможности осуществления им хозяйственной деятельности либо значительно осложнит ее ведение;

5) должник отвечает признакам неплатежеспособности или недостаточности имущества;

6) имеется задолженность, не погашенная в течение более чем 3 месяцев по причине недостаточности денежных средств по выплате выходных пособий, оплате труда и другим причитающимся работнику, бывшему работнику выплатам в размере и в порядке, которые устанавливаются в соответствии с трудовым законодательством¹.

Если удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения гражданином обязательств в полном объеме перед другими кредиторами, физическое лицо обязано обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом.

Кроме того, гражданин вправе подать соответствующее заявление о признании его банкротом, в случае предвидения банкротства при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что он не в состоянии исполнить обязательства в установленный срок, при этом гражданин отвечает признакам неплатежеспособности или недостаточности имущества².

ФЗ № 127 предусмотрена пороговая сумма, при наличии которой возможно принятие решения о возбуждении дела о банкротстве арбитражным судом. Так, применительно к должнику – юридическому лицу такой размер требований по общему правилу должен составлять не менее 300 000 рублей, а для гражданина – не менее 500 000 рублей, и при этом указанные требования не выполнены в трехмесячный срок с даты, когда они должны быть исполнены.

Правом обращения в суд о признании субъекта гражданских отношений банкротом помимо самого должника наделены уполномоченные

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Там же.

органы, конкурсный кредитор, а также работники должника, имеющие требования о выплате выходных пособий или об оплате труда.

При рассмотрении дела о банкротстве юридического лица применяются следующие процедуры:

– наблюдение (используется для проведения анализа финансового состояния должника, обеспечения сохранности его имущества, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов);

– финансовое оздоровление (реализуется в целях восстановления платежеспособности и погашения задолженности должника в соответствии с графиком);

– внешнее управление (предназначено для восстановления платежеспособности должника);

– конкурсное производство (применяется к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов);

– мировое соглашение (возможно на любой стадии рассмотрения дела о банкротстве для прекращения производства путем достижения соглашения между должником и кредиторами)¹.

В случае если признаки банкротства обнаруживаются у физического лица, в отношении него помимо мирового соглашения могут быть приняты следующие меры:

– реструктуризация долгов гражданина (реабилитационная процедура, применяемая в целях восстановления платежеспособности и погашения задолженности должником перед кредиторами в соответствии с планом);

– реализация имущества гражданина (реабилитационная процедура, реализуемая для соразмерного удовлетворения требований кредиторов)².

Главой IX ФЗ № 127 предусмотрены определенные особенности для проведения процедуры банкротства в отношении отдельных категорий юридических лиц (градообразующих, сельскохозяйственных, финансовых, кредитных и других организаций)³.

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Там же.

³ Там же.

В *части 1 ст. 195 УК РФ* установлена ответственность за сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передачу имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества должника (юридического лица, гражданина, индивидуального предпринимателя), а равно за сокрытие, уничтожение, фальсификацию бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и причинили крупный ущерб, за исключением случаев, предусмотренных чч. 4, 5 ст. 170.1 и ст. 172.1 УК РФ.

Относительно непосредственного объекта в науке уголовного права существуют различные мнения, которые в целом не имеют существенных противоречий. Так, М. В. Талан считает таковыми общественные отношения, обеспечивающие имущественные права кредиторов на удовлетворение своих долгов из имущества должника¹. Г. А. Русанов относит к названному элементу состава преступления общественные отношения, обеспечивающие законные права кредиторов при осуществлении процедуры банкротства².

Таким образом, рассматриваемое преступление посягает на общественные отношения, обеспечивающие соблюдение прав кредиторов при наличии признаков банкротства должника.

Предметом преступления выступает(ют):

1) *имущество* – все (за исключением имущественных прав или имущественных обязанностей) принадлежащие должнику объекты гражданских прав, которые могут образовать конкурсную массу (денежные средства, товары, транспортные средства и т. д.);

2) *имущественные права* – права на получение имущества во владение, пользование или распоряжение, вытекающие из договорных и иных предусмотренных законом отношений (право на имущество, переданное, например, по договору аренды или проката);

¹ См.: Уголовное право России. Особенная часть: учебник / под ред. Ф. Р. Сундурова, М. В. Талан. М.: Статут, 2012. С. 360.

² См.: Русанов Г. А. Преступления в сфере экономической деятельности: учеб. пособие. М.: Проспект, 2013. С. 237.

3) *имущественные обязанности* – обязанности лица выполнить определенные действия имущественного характера (выполнение работы, передача имущества и т. д.) в пользу другой стороны¹;

4) *сведения об имуществе, его размере, местонахождении* – любая информация о наличии этого имущества у лица, о месте его нахождения, стоимости, объемах и размерах этого имущества и т. д.;

5) *иная информация об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях* – любые сведения, способствующие установлению идентификационных признаков, размера и состояния вещей, размеров и сроков обладания имущественными правами и обязанностями²;

6) *бухгалтерские и иные учетные документы, отражающие экономическую деятельность должника* – предусмотренная законом документация бухгалтерского и налогового учета (отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс).

Объективная сторона ч. 1 ст. 195 УК РФ характеризуется перечисленными выше альтернативными деяниями. При этом, по данным проведенных исследований, на практике наиболее распространенными способами совершения преступления являются: отчуждение (77 % от общего количества) и сокрытие (45 %) имущества, а также фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов (41 %)³.

Под *сокрытием* предметов преступления следует понимать их утаивание различными способами (путем перевозки имущества в другое место, достижения договоренности с партнерами об отсрочке выполнения ими обязательств, переводе денежных средств на другие счета, непредставление имущества и бухгалтерской документации и т. д.)⁴.

¹ См.: Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 2 т. (пост.) / А. В. Бриллиантов, Г. Д. Долженкова, Э. Н. Жевлаков [и др.]; под ред. А. В. Бриллиантова. 2-е изд. М.: Проспект, 2015. Т. 1. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

² См.: Лопашенко Н. А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография: в 2 ч. М.: Юрлитинформ, 2015. Ч. 2. С. 395.

³ См.: Дерягина С. В. Способы совершения неправомерных действий при банкротстве // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 18. С. 169.

⁴ См.: Финогенов А. В. Проблемы квалификации преступлений, связанных с неправомерными действиями при банкротстве // Вестник Челябинского государственного университета. 2011. № 4(219). Право. Вып. 27. С. 88.

Передача имущества во владение иным лицам представляет собой передачу его в их фактическое обладание на определенное время (по договору проката или аренды)¹.

Отчуждение имущества иным лицам заключается в любых формах возмездного или безвозмездного перехода к ним права собственности на указанное имущество².

Уничтожение имущества – приведение его в полную негодность или состояние, при котором восстановление такого экономически нецелесообразно³.

Фальсификацией бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность должника, следует признавать действия, заключающиеся во внесении отдельных изменений в содержание или реквизиты подлинного документа либо изготовление его полностью (материальный подлог), а также внесение заведомо ложных сведений в подлинный документ (интеллектуальный подлог)⁴.

В связи с тем что уничтожение и фальсификация документов представляют собой способ совершения преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 195 УК РФ, дополнительной квалификации по ст. 325 и ст. 327 УК РФ не требуется.

Уголовно-правовое значение в рассматриваемом составе имеет также обстановка совершения преступления – наличие признаков банкротства, которые для физического лица и организации различны и рассмотрены выше.

Перечисленные деяния влекут уголовную ответственность при наличии крупного ущерба (свыше 2 250 000 рублей).

Вредом, причиненным имущественным правам кредиторов, следует считать уменьшение стоимости или размера имущества должника или увеличение размера имущественных требований к должнику, а также иные последствия совершенных должником сделок

¹ Шишко И. В. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ) // Законы России: опыт, анализ, практика. 2011. № 7. С. 42.

² Там же.

³ Лопашенко Н. А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография: в 2 ч. М.: Юрлитинформ, 2015. Ч. 2. С. 396.

⁴ Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Ю. В. Грачева [и др.]; отв. ред. А. И. Рарог. 9-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2013. С. 481.

или юридически значимых действий либо бездействия, приводящие к полной или частичной утрате возможности кредиторов получить удовлетворение своих требований по обязательствам должника за счет его имущества¹.

Таким образом, применительно к анализируемому составу преступления с содержательной стороны ущерб будет представлять собой уменьшение собственных активов должника².

Обязательным признаком объективной стороны выступает причинная связь между перечисленными деяниями и наступившими последствиями.

Прямого указания на признаки субъекта ч. 1 ст. 195 УК РФ диспозиция рассматриваемой нормы не содержит. Вместе с тем с учетом того, что объективная сторона характеризуется обстановкой совершения деяния (наличие признаков банкротства), уголовной ответственности подлежит физическое лицо или руководитель организации, неспособные удовлетворить требования кредиторов в полном объеме.

Анализ положений ФЗ № 127 позволяет прийти к выводу, что субъектами данного уголовно наказуемого деяния могут выступать: руководитель должника; лицо, исполняющие обязанности руководителя должника, на которого эти функции возложены арбитражным судом; внешний и конкурсный управляющие; физическое лицо; индивидуальный предприниматель и т. д.

И. В. Шишко к кругу лиц, подлежащих привлечению к уголовной ответственности по ч. 1 ст. 195 УК РФ, обоснованно относит и главного бухгалтера, а также других лиц, выполняющих управленческие функции в организации, связанные с распоряжением имуществом, в том числе членов ликвидационной комиссии³.

В соответствии с ч. 1 ст. 65 ГК РФ не могут выступать в качестве субъекта преступления руководители казенного предприятия и учреждения, политической партии и религиозной организации, поскольку

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Прокументов Л., Махно Е. Неправомерные действия при банкротстве // Уголовное право. 2009. № 6. С. 53.

³ См.: Шишко И. В. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ) // Законы России: опыт, анализ, практика. 2011. № 7. С. 44.

перечисленные формирования не относятся к юридическим лицам, в отношении которых возможно применение процедуры банкротства¹.

Субъективная сторона характеризуется виной в форме умысла (прямой и косвенный). При этом сложно согласиться с мнением некоторых авторов о том, что деяние совершается только с прямым умыслом², поскольку причинение крупного ущерба, может быть, и не желаемо со стороны виновного, но сознательно допускаемо им, либо отношение субъекта к такому последствию безразличное.

Объектом преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 195 УК РФ, являются общественные отношения, обеспечивающие соблюдение прав кредиторов при наличии признаков банкротства должника.

Объективная сторона ч. 2 ст. 195 УК РФ состоит в деянии, выражающемся в неправомерном удовлетворении имущественных требований отдельных кредиторов за счет имущества должника – юридического лица руководителем юридического лица или его учредителем (участником) либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, заведомо в ущерб другим кредиторам при наличии признаков банкротства.

Обязательными признаками состава выступают и общественно опасные последствия в виде причинения крупного ущерба, а также причинная связь.

ФЗ № 127 предусмотрена определенная очередность удовлетворения требований кредиторов.

За счет конкурсной массы вне очереди удовлетворяются требования кредиторов по текущим платежам преимущественно перед кредиторами, требования которых возникли до принятия заявления о признании должника банкротом³.

Кроме того, применительно к должнику – юридическому лицу предусмотрено внеочередное погашение затрат на проведение мероприятий по недопущению возникновения техногенных или экологи-

¹ См.: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) // Российская газета. 08.12.1994. № 238-239.

² См., напр.: Лапшин В. Ф. Финансовые преступления. М.: Юрлитинформ, 2009. С. 66, 67; Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Ю. В. Грачева [и др.]; отв. ред. А. И. Рарог. 9-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2013. С. 483.

³ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

ческих катастроф либо гибели людей в случае, если прекращение деятельности организации должника или ее структурных подразделений может повлечь за собой наступление указанных последствий¹.

Первоочередными являются требования граждан, связанные с возмещением вреда жизни или здоровью путем капитализации соответствующих повременных платежей, а также компенсация морального вреда. Следующими удовлетворяются обязательства по выплате выходных пособий, заработной платы и вознаграждений авторам за результаты интеллектуальной деятельности. Расчеты с другими кредиторами, в том числе кредиторами по нетто-обязательствам, осуществляются в последнюю очередь².

Очередность удовлетворения требований должником – гражданином в принципе идентична порядку, предусмотренному для организаций, но имеет определенные особенности. Так, к кредиторам первой очереди относятся лица, имеющие право требования по алиментным обязательствам. При удовлетворении требований компенсации за причинение вреда жизни или здоровью капитализация повременных платежей не производится³.

Требования кредиторов каждой очереди по общему правилу удовлетворяются после полного выполнения требований кредиторов предыдущей очереди⁴.

При недостаточности денежных средств должника для удовлетворения требований кредиторов одной очереди денежные средства по общему правилу распределяются между кредиторами соответствующей очереди пропорционально суммам их требований, включенных в соответствующий реестр⁵.

Требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества гражданина, считаются погашенными⁶.

Удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов является неправомерным, когда оно производится с нарушением

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Там же.

³ Там же.

⁴ Там же.

⁵ Там же.

⁶ Там же.

требований ФЗ № 127, выражающимся в несоблюдении установленной очередности и порядка.

Способ удовлетворения имущественных требований в большинстве случаев идентичен действию, предусмотренному ч. 1 ст. 195 УК РФ, заключающемуся в отчуждении имущества. Основным разграничительным критерием в данном случае будут признаки лица, в чьих интересах происходит отчуждение имущества должника: если таковым является кредитор – содеянное подлежит квалификации по ч. 2 ст. 195 УК РФ, если иные лица – по ч. 1 ст. 195 УК РФ¹.

Субъектами преступления выступают руководитель юридического лица – должника, его учредитель или участник либо индивидуальный предприниматель. Однако последний, исходя из буквального толкования диспозиции анализируемой уголовно-правовой нормы, будет подлежать ответственности только в случае, если он осуществляет функции по управлению юридическим лицом-должником по гражданско-правовому договору.

Вместе с тем следует отметить, что практика идет по пути признания руководителем организации в качестве субъекта преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 195 УК РФ, в том числе лиц, которые через подставное лицо фактически осуществляют руководство юридическим лицом-должником, а также руководителей, отстраненных от исполнения своих обязанностей при реализации процедуры банкротства, но фактически обладающих реальными возможностями удовлетворения требований отдельных кредиторов².

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в форме умысла (прямого или косвенного).

Объектом ч. 3 ст. 195 УК РФ выступают общественные отношения, обеспечивающие соблюдение установленной законом процедуры банкротства.

Рассматриваемый состав преступления характеризуется наличием признаков специального потерпевшего: арбитражный управляющий или руководитель временной администрации кредитной или иной

¹ См.: Шишко И. В. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ) // Законы России: опыт, анализ, практика. 2011. № 7. С. 45.

² См.: Вакутин А. А. Руководитель юридического лица как субъект уголовной ответственности за неправомерное удовлетворение требований отдельных кредиторов (ч. 2 ст. 195 УК РФ) // Альманах современной науки и образования. Тамбов: Грамота, 2013. № 8 (75). С. 43.

финансовой организации, в случаях, когда функции руководителя юридического лица либо кредитной или иной финансовой организации возложены на указанных лиц.

В соответствии с ФЗ № 127 арбитражным управляющим признается гражданин РФ, который является членом саморегулируемой организации арбитражных управляющих. В настоящее время выделено пять разновидностей таких уполномоченных лиц, которые осуществляют функции по назначению арбитражного суда в зависимости от реализации предусмотренных законом процедур:

- 1) временный управляющий – для проведения наблюдения;
- 2) административный управляющий – для проведения финансового оздоровления;
- 3) внешний управляющий – для проведения внешнего управления и осуществления иных установленных ФЗ № 127 полномочий;
- 4) конкурсный управляющий – для проведения конкурсного производства и осуществления иных, установленных ФЗ № 127 полномочий, или государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов», осуществляющая указанные полномочия в случаях, установленных законом;
- 5) финансовый управляющий – для участия в деле о банкротстве гражданина¹.

Состав преступления отсутствует в случае, если воспрепятствование осуществляется в отношении деятельности временного уполномоченного, поскольку процедура наблюдения с привлечением последнего не предполагает возложение на данную категорию арбитражных управляющих функций по руководству организацией-должником с одновременным отстранением от управленческой деятельности прежнего руководителя указанного юридического лица².

Временной администрацией финансовой организации считается специальный временный орган управления такой организацией, назначенный контрольным органом. Ее руководителем утверждается арбитражный управляющий³.

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Там же.

³ Там же.

Временная администрация по управлению кредитной организацией – специальный орган управления указанным юридическим лицом, назначаемый Банком России. Руководителем администрации назначается служащий Банка России¹.

Объективная сторона состоит в деянии, заключающемся в незаконном воспрепятствовании деятельности перечисленным выше лицам, в том числе уклонении или отказе от передачи им документов, необходимых для исполнения возложенных на них обязанностей, или имущества, принадлежащего юридическому лицу, в том числе кредитной или иной финансовой организации, в случаях если функции руководителя юридического лица, в том числе кредитной или иной финансовой организации, возложены соответственно на арбитражного управляющего, руководителя временной администрации кредитной или иной финансовой организации, а равно и в случае если в отношении гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, введена процедура, применяемая в деле о банкротстве.

Обязательными признаками объективной стороны являются и последствия в виде крупного ущерба, а также причинная связь между деянием и последствиями.

Характерная для ч. 1 и ч. 2 ст. 195 УК РФ обстановка (наличие признаков банкротства) в рассматриваемой норме отсутствует, что позволяет констатировать, что данное преступление по времени возникает позже, чем указанные выше, и непосредственно связано с моментом введения арбитражным судом предусмотренных законом процедур банкротства.

Способы преступления выражаются в двух формах:

1) уклонение от передачи документов или имущества – умышленные действия или бездействие, направленные на непредоставление арбитражному управляющему или временной администрации указанного имущества;

2) отказ от передачи – явно выраженное несогласие на предоставление необходимых документов или имущества².

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Русанов Г. А. Преступления в сфере экономической деятельности: учеб. пособие. М.: Проспект, 2013. С. 243.

Субъект преступления – общий (руководитель организации или любое другое вменяемое физическое лицо, достигшее шестнадцатилетнего возраста, которое выполняет деяние, описанное в диспозиции ч. 3 ст. 195 УК РФ).

Субъективная сторона характеризуется умышленной формой вины.

Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ)

Объект преступления – общественные отношения, обеспечивающие соблюдение обязательственных прав кредиторов.

Кредиторами, в соответствии с ФЗ № 127, признаются лица, имеющие по отношению к должнику права требования по денежным и иным обязательствам об уплате обязательных платежей, о выплате выходных пособий и заработной платы¹.

Объективная сторона представлена деянием, заключающимся в совершении руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Обязательным признаком объективной стороны является причинная связь между деянием и последствиями, которые заключаются в причинении крупного ущерба (свыше 2 250 000 рублей).

Деяние, предусмотренное ст. 196 УК РФ, по сути, представляет совершение виновным действий (бездействия), не отвечающих рыночным условиям и обычаям делового оборота на момент их совершения², которые закономерно привели к банкротству.

К действиям, образующим объективную сторону, можно отнести, например, совершение сделок на заведомо невыгодных для юридического или физического лица условиях (заключение договоров, вследствие которых происходит отчуждение активов или их не-

¹ См.: О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Российская газета. 02.11.2002. № 209-210. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² См.: Лепихин Д. Е. Проблемы конструирования объективной стороны преднамеренного банкротства // Вестник Удмуртского университета. Экономика и право. 2012. Вып. 1. С. 135.

обоснованное обременение, получение кредитов с неоправданно высокой ставкой, приобретение сырья по ценам значительно выше среднерыночных и т. д.).

Бездействие может выражаться, например, в необоснованном игнорировании текущих требований кредиторов в нарушение предусмотренного законом порядка очередности платежей, удовлетворении требований кредиторов при отсутствии на то законных оснований и т. д.¹

Основным способом совершения преступления, по данным проведенных исследований², является отчуждение ликвидного имущества организации в пользу третьих лиц, которое производится путем его передачи:

- по договору купли-продажи (по заниженной цене или в качестве оплаты за какое-либо обязательство);
- другой организации в целях погашения фиктивной кредиторской задолженности;
- в качестве вклада в уставный капитал других организаций;
- по договору аренды.

Субъект преступления прямо указан в диспозиции анализируемой уголовно-правовой нормы. Таковым может выступать руководитель, учредитель или участник юридического лица либо индивидуальный предприниматель.

Субъективная сторона деяния характеризуется прямым или косвенным умыслом.

Действия, образующие объективную сторону преднамеренного банкротства, могут иметь признаки деяния, предусмотренного ч. 1 ст. 195 УК РФ. Основным критерием для разграничения двух составов является связь этих действий с несостоятельностью. При преднамеренном банкротстве несостоятельность наступает в результате деяния субъекта, а неправомерные действия совершаются уже после того, как появились признаки банкротства (т. е. причинной связи между указанными в статье поведением виновного и несостоятель-

¹ См.: Токарев Д. С. Уголовная ответственность за преднамеренное банкротство: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2009. С. 15.

² См. подроб.: Сверчков В. В., Воронов С. С. Преднамеренное банкротство юридического лица или индивидуального предпринимателя: механизм преступного поведения и особенности квалификации // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2013. № 12. С. 157–159.

ностью нет). Ее причиной могут выступать как объективные обстоятельства (порча или уничтожение имущества должника, неблагоприятные условия рынка и др.), так и действия иных лиц либо неосторожные действия самого виновного¹.

Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ)

Объект анализируемого преступления составляют общественные отношения, обеспечивающие соблюдение обязательственных прав кредиторов.

Объективная сторона заключается в заведомо ложном публичном объявлении руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, о своей несостоятельности.

Уголовная ответственность наступает в случае причинения крупного ущерба, превышающего 2 250 000 рублей, и при наличии причинной связи между деянием и наступившими последствиями.

Объявление о несостоятельности должно быть заведомо ложным, т. е. не соответствующим действительности при наличии у лица реальной возможности удовлетворения требований кредиторов и осознания виновным данного факта.

Признак публичности объявления о несостоятельности подразумевает доведение указанной информации до неопределенного круга лиц.

Таким образом, буквальное толкование позволяет определить объективную сторону данного уголовно наказуемого деяния как озвученное субъектом преступления заявление, обращенное к неопределенному кругу лиц, о невозможности удовлетворить в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей при наличии реальной возможности удовлетворить предъявленные требования в полном объеме².

¹ См.: Шишко И. В. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ) // Законы России: опыт, анализ, практика. 2011. № 7. С. 47.

² См.: Морозов В. И., Цыганков С. Л. Генезис и особенности квалификации фиктивного банкротства // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2015. № 4 (34). С. 44.

Следует отметить, что в ранее действовавшей редакции ФЗ № 127, наряду с признанием лица неспособным удовлетворять требования кредиторов по обязательствам, существовала возможность публичного объявления себя банкротом, что влекло за собой признание лица несостоятельным. В настоящее время такое положение в позитивном законодательстве отсутствует. Однако диспозиция ст. 197 УК РФ в соответствии с ФЗ № 127 не приведена, что и привело к неприменению рассматриваемой нормы на практике.

Субъект преступления – руководитель, учредитель или участник юридического лица либо индивидуальный предприниматель.

Наличие признака заведомости преступных действий позволяет заключить, что субъективная сторона деяния характеризуется прямым умыслом.

Отграничение рассматриваемого деяния от неправомерных действий при банкротстве необходимо производить по объективной стороне, а точнее по обстановке совершения преступления. При фиктивном банкротстве виновным движет желание создать видимость неплатежеспособности при реальной возможности субъекта выполнить свои обязательства перед кредиторами. Целью таких действий является сокрытие или вывод активов и после «фиктивной» процедуры банкротства освобождение от долгов по требованиям кредиторов и дальнейшее продолжение ведения деятельности самостоятельно или через подконтрольных лиц с возможностью использования выведенных ресурсов. Действия, образующие объективную сторону ст. 195 УК РФ, совершаются при наличии объективных признаков несостоятельности или в процессе процедуры банкротства, имеющей законные основания¹.

¹ См.: Ключихин В. А., Русанов М. С. Уголовно-правовые и криминалистические вопросы расследования фиктивного банкротства // Systems and Management. 2019. Vol. 1, No. 3. С. 152.

Глава II. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КРИМИНАЛЬНОГО БАНКРОТСТВА

О содержании понятия и составе криминалистической характеристики в научных кругах всегда возникали споры, так как это является проблемным аспектом и следственной практической деятельности и ее теоретической части. Фактически криминалистическая характеристика представляет собой совокупность элементов, характеристика которых присуща только рассматриваемой категории преступлений, и знание этой специфичной характеристики каждого элемента позволяет в кратчайшие сроки выдвинуть версии произошедшего и распланировать их обработку.

Состав криминалистической характеристики может отличаться в зависимости от категории преступлений, в том числе некоторые ее элементы по содержанию могут полностью совпадать с типичной (общей) версией криминалистической характеристики, без учета специфики той или иной группы преступлений, что также стоит учитывать в дальнейшем при анализе обстоятельств преступления. Рассматриваемая категория преступлений – криминальное банкротство обязательно включает в себя следующие элементы криминалистической характеристики:

- предмет (объект) преступного посягательства;
- сведения о личности преступника, в том числе его окружении и связях;
- информация о способе совершения преступления;
- обстановка совершения преступления;
- данные о потерпевшей стороне.

Знание содержания и специфики наиболее значимых элементов позволит не только верно выдвинуть версии по обстоятельствам произошедшего, но и максимально результативно составить план расследования. Остановимся на каждом из них подробнее.

Предмет (объект) преступного посягательства. Предметом преступлений рассматриваемой категории является, как и во многих других составах, имущество, выраженное в следующих эквивалентах: денежные средства (как наличные, так и безналичные); ценные бумаги (документарные и бездокументарные); недвижимое имущество; имущество, переданное иным лицам по договорам во временное пользование без права распоряжения; продукция производства; производственное оборудование; транспорт организации; имуществен-

ные обязательства; бухгалтерские и учетные документы деятельности собственника. То есть здесь понятие имущества несколько шире, чем в гражданском праве.

Особенным по данной категории преступлений является то, что законодательно закрепленный самостоятельный предмет преступления, предусмотренный ст. 195 УК РФ, – это не только само имущество, но и сведения о нем, его размере, индивидуальных особенностях и местонахождении. Источниками данной информации о предмете могут быть человек, бухгалтерские документы (не относящиеся к деятельности организации), а также любые цифровые носители и иные материалы.

Указанные бухгалтерские документы, являясь предметом при неправомерном банкротстве, в полном объеме по перечню закреплены законодательно в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Иные документы в деятельности организации – это те документы, которые ведутся на усмотрение собственника либо заинтересованных в банкротстве лиц для отображения реальной обстановки деятельности организации и упрощения учета имущества. Все документы будут являться предметом преступления, если в них были внесены изменения (фальсификация) и нарушен первоначальный порядок их ведения.

Данные действия применяются в первую очередь для сокрытия имущества, принадлежащего организации. Способы сокрытия имущества тоже могут быть разные: как умышленное отчуждение и передача в фактическое владение заинтересованным лицам, так и простейшие способы (необоснованные переводы денежных средств на другие счета, перевозка имущества с территории организации в иные места, утаивание информации о наличии того или иного имущества или его части, устные договоренности с партнерами об отложении сроков выполнения ими обязательств и т. д.). Для выявления признаков сокрытия и доказательства этого факта необходимо в ходе следствия установить следующую информацию:

- перечень имущества, его принадлежность, лиц, ответственных за его учет и сохранность;
- документы по обороту имущества (инструкции, накладные, чеки, приказы и т. д.);
- места сокрытия имущества, пути его перевозки или перемещения (лица из ближайшего окружения).

Сведения о личности преступника, в том числе его окружении и связях. Субъектами преступлений, предусмотренных ст. 195–197 УК РФ, могут являться:

1. Руководитель предприятия-должника или его собственник.
2. Индивидуальный предприниматель.
3. Главный бухгалтер предприятия-должника.
4. Временный управляющий предприятия-должника, находящегося в стадии наблюдения.
5. Внешний управляющий на этапе внешнего управления.
6. Конкурсный управляющий.
7. Заместители внешнего или конкурсного управляющего.
8. Конкурсный кредитор.

Данная категория преступлений относится к совершенным с прямым умыслом, мотив – корыстный, соответственно в самом банкротстве заинтересованы как собственник, так и иные лица, которые на всех стадиях процедуры банкротства имеют личный корыстный интерес и уполномочены на распоряжение собственностью и имуществом. Криминальное банкротство на стадиях подготовки и совершения требует значительных затрат сил и средств, что дает основание относить его к преступлениям, совершаемым преступными группами.

Состав преступной группы прямо зависит от выбранного способа совершения криминального банкротства, где лидер группы заинтересовывается материальной выгодой иных лиц, в полномочия которых входит осуществление либо деятельности внутри организации, которую необходимо обанкротить (главные бухгалтеры, бухгалтеры, юристы), либо вспомогательных функций, таких как помощь в сокрытии имущества, ненадлежащая его оценка, уступка сроков обязательств по кредитам, а также лиц, в чьи непосредственные обязанности входит распоряжение имуществом организации-должника на различных стадиях банкротства. Функция лидера-организатора – в первую очередь организация фирмы и руководство ею; далее после возникновения преступного умысла в зависимости от выбранного способа совершения преступления подбор членов группы и постановка задач для достижения преступной цели. В настоящее время существует множество юридических фирм, предлагающих свои услуги по проведению процедуры банкротства, однако именно они и представляют собой те преступные группы, которые, оказывая такую услугу,

нередко переходят границу между уголовным и гражданским законодательством, регламентирующим эту процедуру.

Говоря о личности организатора и его социальном статусе в обществе, можно сделать вывод, что это, как правило, мужчина в возрасте от 30 до 55 лет, имеющий высшее образование, чаще всего экономическое или юридическое, к уголовной ответственности ранее не привлекавшийся, в редких случаях судимый за преступление экономической направленности, имеющий семью и высокий уровень материального достатка.

Информация о способе совершения преступления. Данный элемент имеет основополагающее значение, так как его понимание и знание определяют информативное содержание других элементов криминалистической характеристики преступлений рассматриваемой группы. Как и иные преступления, криминальное банкротство включает стадию подготовки. Отличие состоит в том, что в большинстве случаев подготовка к незаконному банкротству занимает продолжительный временной промежуток, и особенно важно наиболее точно установить начало этих действий, потому что они уже незаконны и являются началом реализации преступного умысла.

Полный перечень способов совершения криминального банкротства изложить не представляется возможным, так как это зависит не только от формы организации предприятия, особенностей оформления его деятельности и сложившейся финансовой обстановки, но и от изощренности и изобретательности тех лиц, которые свои незаконные действия маскируют под якобы действующие нормы закона, используя изменения в видах предпринимательства, системах учета и оформления документации, налоговых системах и др.

Рассмотрим наиболее распространенные способы в данной категории:

1. Осуществление процедуры банкротства в целях уклонения от уплаты кредитных долгов и иных обязательств. Виновное лицо умышленно и необоснованно уменьшает размер активов и имущества организации, создавая видимость полной неплатежеспособности организации. Данная ситуация искусственно создается для удовлетворения личных интересов хозяйствующего субъекта или в интересах иных лиц, действующих либо в составе группы, либо самостоятельно.

2. Осуществление процедуры банкротства в целях смены собственника организации. Здесь возможны два варианта развития событий. Первое – когда имущество должника после признания его банкро-

том приобретается по наименьшей стоимости заинтересованными лицами во время конкурсного производства; второй – когда конкурсные кредиторы и должник, признанный банкротом, заключают мировое соглашение, в котором обязательным условием является увеличение размера уставного капитала в размере задолженности перед ними.

3. Осуществление процедуры банкротства как путь материальной выгоды для заинтересованных лиц, в частности арбитражных управляющих. Незаконные действия последних могут выражаться в неправомерном удовлетворении требований кредиторов, в снижении цены имущества, выставленного на конкурс, в завышении расходов на осуществление банкротства и др. Таким образом, как одно из негативных последствий можно рассмотреть неполучение кредиторами третьей очереди материального возмещения их требований.

Как уже упоминалось, банкротство осуществляется не только кредиторами, но и самим должником, при этом преднамеренное банкротство может состоять из комплекса действий и мероприятий, которые могут содержать в себе признаки других составов преступлений, предусмотренных УК РФ. Однако данные умышленные действия направлены на достижение только одной цели – банкротства, хоть и выражаются в отчуждении имущества организации в свою пользу или в пользу третьих лиц. Эти действия по отчуждению имущества способствуют уменьшению конкурсной массы имущества путем вывода активов. Способы вывода активов:

а) обмен высоколиквидного имущества, активов либо ценных бумаг на менее ценные;

б) продажа имущества, прав и др. по значительно меньшей стоимости приобретения и остаточной стоимости; приобретателем является близкий круг общения руководителя организации, его родственники и т. д.;

в) хищение материальных ценностей, в том числе незаконное и необоснованное приобретение имущества в личное пользование, в пользование знакомых и родственников руководителя;

г) передача имущества на баланс третьим лицам по договорам без фактической совместной деятельности;

д) выдача кредитов по низким процентным ставкам без обеспечения и проверок платежеспособности заемщика (для кредитных организаций);

е) инвестирование большей части денежных средств либо иного ценного имущества в капитал другой организации.

Способы вывода активов могут быть и иные, а чаще всего при незаконном банкротстве используется несколько способов по различным схемам, в которые включаются целые цепочки взаимосвязанных между собой сделок, банковских операций и проводок. Часто в незаконных выводах активов участвуют фирмы, которые организованы специально для осуществления таких действий, без активной финансовой деятельности, без обеспечения имуществом и т. д. Реальную принадлежность таких фирм установить сложно ввиду того, что они оформляются по документам, которые утеряны, либо на лиц, не знающих о том, что они являются руководителями и учредителями каких-либо фирм: это могут быть лица, злоупотребляющие спиртными напитками, наркотическими средствами, и аналогичный контингент.

Неправомерные действия при банкротстве (*ст. 195 УК РФ*) осуществляются следующими способами:

- сокрытие имущества или сведений о нем, при этом данное имущество не включено в баланс и далее не может быть включено в конкурсную массу;

- незаконное списание имущества под видом пришедшего в негодное для использования состояние;

- изменение сведений о доходах путем манипуляций с бухгалтерскими счетами;

- инсценировка незаконных действий в отношении организации (причинение материального ущерба путем совершения в отношении организации преступлений иных составов УК РФ).

Статья 196 УК РФ – преднамеренное банкротство. Для данного состава характерен комбинированный способ совершения преступления. Сначала заинтересованное лицо создает такую ситуацию, при которой организация становится полностью неплатежеспособной, а потом уже идет официальное заявление об этом. О способах создания ситуации неплатежеспособности уже говорилось ранее. Невыгодность действий и прямой умысел на их совершение и причинение вреда в этом случае вуалируются коммерческим риском со стороны руководителя. Однако понимание содержания невыгодной сделки поможет вычленивть ее из общей массы и подтвердить умышленную незаконность действий лица.

Характерными способами совершения преднамеренного банкротства являются:

– уменьшение стоимости реализуемой продукции (в случае производства) и увеличение стоимости приобретаемого имущества и работ, необходимых для функционирования организации. Сравнение должно осуществляться с общим рыночным потоком стоимости работ и товаров;

– обозначение явно невыгодных сроков оплаты за реализуемое либо поставляемое имущество и способы его оплаты;

– отсутствие уменьшения размера задолженности после любого вида отчуждения имущества должника. В данном случае обязательным является проверка приобретателя такого имущества на предмет связи с лицами, заинтересованными в банкротстве.

О способе совершения преступления, предусмотренного *ст. 197 УК РФ* (фиктивное банкротство), также можно сказать, что оно состоит из двух частей: создание искусственной неплатежеспособности при реальном отсутствии таковой путем сокрытия информации о нем от кредиторов и далее действия должника по объявлению себя банкротом.

Как было отмечено выше, все составы криминального банкротства совершаются только при наличии прямого умысла. Следовательно, в этап совершения включаются действия не только по подготовке и совершению, но и по сокрытию незаконных действий, которые могут выражаться в следующем:

– заключение мировой сделки;

– выплата долгов частями, но очень незначительными по размеру, чтобы не дать возможности кредиторам заявить о прекращении платежей;

– заключение договоров с некоторыми кредиторами об отсрочке платежей, чтобы у остальной части кредиторов не хватило суммы в 100 000 руб. для инициирования процедуры банкротства;

– завышение актива путем скупки за бесценок акций или бросовых векселей, которые фактически ничего не стоят, и показание в балансовых документах этих акций как активов предприятия¹.

Обстановка совершения преступления. Преступному посягательству всегда сопутствуют определенные обстоятельства его совершения. Их совокупность и называется обстановкой совершения преступления.

¹ См.: Нуждин А. М. Проблемы методики раскрытия и расследования криминальных банкротств: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1997.

Точное установление времени совершения преступления имеет большое значение в первую очередь для определения квалификации действий субъекта незаконного банкротства.

При неправомерных действиях при банкротстве (ст. 195 УК РФ) время совершения таких действий начинается с момента, когда возможный субъект мог предвидеть ситуацию банкротства, и оканчивается прекращением дела о банкротстве в арбитражном суде. На данном этапе незаконные действия могут начаться в один из следующих периодов:

– до того, как возникает ситуация неплатежеспособности, т. е. совершаются действия по ее созданию;

– незаконные действия совершаются уже после ситуации неплатежеспособности, но процедура банкротства не окончена;

– незаконные действия совершаются после окончания процедуры банкротства при наличии судебного решения о несостоятельности должника.

Вызывает трудности определение времени, когда субъект начинает предвидеть банкротство. Согласно действующему законодательству объявить себя банкротом можно после формирования трехмесячной задолженности по обязательствам. Следовательно, при установлении времени предвидения банкротства необходимо учитывать момент, когда субъект узнал о ее наличии. Часто предвидение банкротства начинается еще до того, как возникает задолженность по обязательствам, поэтому нужно учитывать следующее:

а) когда было подано в суд заявление о признании несостоятельности;

б) когда должник был уведомлен судом о том, что его заявление было принято.

Если рассматривать период совершения преступления, когда незаконные действия совершаются до возникновения ситуации неплатежеспособности, то должник совершает незаконные действия умышленно для создания такой ситуации, и установить это можно по следующим признакам:

– наличие обращений по теме заключения мировых соглашений и возможных отсрочек по выплатам;

– наличие в документах предприятия информации, в которой руководителю сообщается от сотрудников о фактическом состоянии финансовой деятельности и возможном банкротстве;

– протоколы заседаний органов управления организации, в которых может быть отражена информация о том, что должник знал о наступлении банкротства;

– иные обстоятельства, свидетельствующие о понимании и осознании должником положения организации, которые отобразились в документах и касаются лиц, входящих в профессиональный и родственный круг общения должника.

Говоря о временных рамках совершения преднамеренного банкротства (ст. 196 УК РФ), необходимо выявить время первой сделки, направленной на создание неплатежеспособной ситуации.

Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ) по своим действиям схоже с мошенничеством, так как для создания видимости неплатежеспособности составляются документы, которые не отражают действительного положения дел организации (фиктивные). Поэтому временем совершения данного преступления может быть момент создания документов или объявления о своей несостоятельности, в зависимости от той цели, которую преследуют должники.

Вторым не менее важным элементом обстановки является **место совершения преступления**. В виду того что банкротство находится на границе двух отраслей права, место совершения гражданско-правовых действий не всегда будет являться местом совершения преступления. Вся деятельность организаций должным образом обязана быть задокументирована, и чтобы в документы внести изменения, выгодные для должника, они часто фальсифицируются, уничтожаются, составляются те, в которых содержание не соответствует действительности, и т. п. Документация, касающаяся деятельности организации, составляется и хранится, как правило, непосредственно по фактическому месту дислокации организации, которое может совпадать с местом ее регистрации. Таким образом, местом совершения криминального банкротства можно признать:

– место совершения гражданско-правовых сделок, являющихся частью незаконных действий;

– место регистрации организации;

– место расположения основного имущества и средств организации;

– место, где расположены организации, с которыми заключены договоры о совместной деятельности, или кредитные организации, куда могли перечисляться денежные средства, в ущерб другим кредитным организациями.

Данные о потерпевшей стороне. Прямой перечень участников, чьи интересы затрагиваются при криминальном банкротстве, в законодательстве не приведен. Гражданская отрасль права лишь определяет порядок очередности возмещения требований кредиторов, которыми могут быть граждане, организации, государство. Следовательно, потерпевшими при совершении криминальных банкротств могут быть признаны:

- физические лица;
- юридические лица;
- государство.

Физическим лицам в большинстве случаев причиняется материальный ущерб вследствие банкротства в виде выплаченной заработной платы, неоказания оплаченных услуг, причинения вреда и т. д.

Юридическим лицам материальный ущерб от незаконного банкротства причиняется вследствие незаконного неисполнения договорных обязательств и любых иных действий, осуществление которых регулируется гражданской отраслью права (купли-продажи, аренды, кредита, оказания услуг и др.).

Государству причиняется материальный ущерб из-за неуплаты налоговых и иных сборов в бюджеты.

Ввиду того что состав анализируемых преступлений предусматривает причинение крупного ущерба, размер которого определен примечанием к ч. 2 ст. 169 УК РФ и составляет 1 500 000 рублей, относительно каждого кредитора в ходе расследования уголовного дела будет производиться оценка данного признака с установлением материального положения и размера ущерба.

Немаловажную роль при определении ущерба играет и понимание обязательств. Размер обязательств должен быть подтвержден либо документом, в котором должник признает размер требований, либо решением суда. Размер обязательств будет признан ущербом только после окончания процедуры банкротства и конкурсного производства. Следовательно, для возбуждения уголовного дела по криминальному банкротству необходимо установить ущерб, который был причинен уже неисполненными обязательствами, и обозначить между ущербом и обязательствами причинную связь.

Глава III. ОСОБЕННОСТИ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ПО ПРЕСТУПЛЕНИЯМ, СВЯЗАННЫМ С КРИМИНАЛЬНЫМ БАНКРОТСТВОМ. ВЫДВИЖЕНИЕ ВЕРСИЙ, ПЛАНИРОВАНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ

Невозможно сформулировать точные рекомендации, подходящие под все или каждую конкретную ситуацию, поэтому речь пойдет о типичных, наиболее часто встречающихся ситуациях и их оптимальных решениях.

Выявление признаков криминального банкротства делится на следующие этапы:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности организации, которая заявила о своей несостоятельности. Ее осуществляет аудитор, оплата работы которого производится за счет средств должника. Он выносит заключение о возможности либо невозможности восстановления платежеспособности организации;

- проверка имущества, активов, а также логичности и правомерности заключенных сделок, договоров и финансовых операций. Ее осуществляет арбитражный управляющий, который и выявляет признаки преднамеренного или фиктивного банкротства, о чем составляется заключение;

- решение вопроса арбитражным судом о признании (непризнании) должника банкротом;

- предварительная проверка и проведение оперативно-разыскных мероприятий правоохранными органами по поступившей информации.

Этап предварительной проверки по материалам, имеющим признаки криминального банкротства, имеет огромное значение для избежания незаконных действий со стороны правоохранительных органов и дальнейшего прекращения уголовных дел из-за ненадлежаще проведенной проверки.

При решении вопроса о возбуждении уголовного дела по заключению арбитражного управляющего о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства при установлении факта причинения крупного ущерба особое внимание необходимо уделять качеству и полноте представленной информации, так как не исключена возможность того, что правоохранительные органы и круг их полномочий могут быть использованы для реализации

умысла заинтересованных лиц. В случае подтверждения факта незаконного банкротства и возбуждения уголовного дела заключение арбитражного управляющего приобщается к делу в качестве доказательства.

Этап предварительной проверки должен быть обусловлен использованием различных способов выявления и обеспечения сохранности имеющей значение информации для принятия в дальнейшем законного решения. Эти способы могут быть реализованы в форме как оперативной, так и доследственной проверки.

Примерный перечень документов, который должен включать материал проведенной доследственной проверки перед принятием решения о наличии или отсутствии криминального банкротства:

- подлинники или заверенные копии заведомо ложных ответов руководителя предприятия или конкурсного управляющего на претензии (запросы) кредиторов;

- пояснения лиц и документы, подтверждающие вывоз имущества с территории организации до начала инвентаризации;

- фиктивные акты на списание имущества, якобы пришедшего в негодное для использования состояние, бухгалтерские документы, искусственно уменьшающие объемы активов должника;

- расписки, акты передачи имущества, банковские выписки, свидетельствующие о скрытом удовлетворении интересов кредиторов дальнейшей очередности;

- пояснения лиц и документы, подтверждающие неправомерное удовлетворение интересов заявленных или незаявленных кредиторов в виде оплаты, отгрузки или передачи имущества банкрота;

- пояснения лиц и документы, свидетельствующие о неправомерном принятии удовлетворения кредитором в виде получения денежных средств и их оприходования (или расходования), получения товаров, их перевозки, приходования и последующей реализации.

Перечисленные документы должны содержать следующую **информацию, необходимую для принятия решения** о наличии уголовно-правовых отношений, а не отношений иных отраслей права, с которыми граничит банкротство:

- подробные сведения о времени регистрации организации, получении лицензии (при необходимости), сроке функционирования;

- сведения об имуществе организации: уставной (денежная и имущественные части) капитал, собственные средства и размер финансового оборота;

– сведения о возможных филиалах, представительствах, дочерних организациях; проверка данных сведений не должна ограничиваться пределами территории РФ;

– сведения о наличии обременений, арестов, наложенных на денежные средства на счетах и имущество организации (филиалов);

– сведения об учредителях (участниках) организации, их положении по управлению организацией и общем финансовом положении;

– сведения о руководящих органах организации, распределении обязанностей между ними, кто фактически выполняет управленческие функции;

– сведения об участии руководителей организации в качестве учредителей или руководителей других организаций;

– сведения о составе членов совета директоров и их полномочиях;

– сведения о банковских операциях, осуществляемых организацией, в соответствии с заявленной деятельностью;

– сведения о действиях (бездействии), повлекших банкротство организации;

– сведения о суммах активов, их перечне, выведенных из оборота организации;

– сведения о ценных бумагах, принадлежащих организации, их ликвидности, времени приобретения;

– сведения о заемщиках (если идет речь о кредитной организации), не выполняющих условия кредитного договора, в том числе о законности и условиях выдачи им средств организации;

– сведения о движимом и недвижимом имуществе, принадлежащем организации;

– сведения о кредиторских и дебиторских задолженностях организации;

– сведения о кредиторах организации, в том числе инвесторах, суммах обязательств перед кредиторами и суммах инвестиций;

– сведения о выплатах, произведенных организацией в пользу кредиторов, в том числе частным лицам, если таковое предусмотрено деятельностью организации;

– сведения о сумме ущерба, причиненного организацией кредиторам (вкладчикам) и государству в результате преднамеренного банкротства;

– иные сведения, влияющие на законность принятия решения о возбуждении уголовного дела.

При передаче материалов доследственной проверки следователю необходимо их изучить и установить, имеются ли поводы и основания для возбуждения уголовного дела, а также в достаточном ли объеме проведены доследственные мероприятия и возможно ли по представленным материалам принять законное и обоснованное решение.

При изучении результатов доследственных проверок рекомендуется:

- выделить основополагающую информацию в содержании поступившего заявления и в тех материалах, которые к нему прилагаются;
- выявить имеющиеся в материалах противоречия, неустановленные факты и обстоятельства;
- четко обозначить выделенные незаконные действия и обстоятельства произошедшего, содержащиеся в материалах и заявлении, для четкого понимания механизма совершенного преступления и верной квалификации деяния.

Организационно-тактические особенности расследования криминального банкротства заключаются в том, что организационная его часть заключается в управлении процессом расследования и принятии управленческих решений, а тактическая – наполняет эти действия и решения содержанием. Организационные направления могут выражаться в планировании расследования, содержание которого зависит от этапа расследования и сложившихся на этом этапе следственных ситуаций, а также во взаимодействии следователя с другими участниками расследования: сотрудниками оперативных подразделений, специалистами, экспертами и др.

Для планирования своей деятельности на каждом этапе расследования и до возбуждения уголовного дела следователю необходимо использовать систему криминалистического анализа в целях восполнения недостающей в материалах дела информации за счет проведения следственных действий либо оперативно-разыскных мероприятий. Целесообразно также разрабатывать и планировать тактические операции, представляющие собой комплекс следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий в определенной последовательности для наибольшей результативности их проведения.

При возбуждении уголовного дела по одному из составов криминального банкротства для достижения наибольшего результата в ходе организации расследования на первоначальном этапе руково-

дительно следственного органа необходимо принять решение о создании следственно-оперативной группы. Данное решение основывается на том, что установление механизма совершения преступления и большой объем следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий требуют значительных временных затрат и усилий, так как процесс доказывания по делам рассматриваемой категории более трудоемкий, чем по иным категориям преступлений, например хищениям. Необходимо отметить, что правоохранительные органы сталкиваются с мощным противодействием расследованию со стороны заинтересованных лиц, которое выражается не только в непризнании вины и отказе от дачи показаний, но в более изощренных формах.

В целях объективного и всестороннего расследования преступлений, эффективного проведения отдельных следственных действий, содержательного оперативного сопровождения расследования особое внимание необходимо уделять планированию, частью которого является составление *плана* расследования: на основе общих версий необходимо сформулировать частные, детализируя и разрабатывая общие; четко определить круг задач, сроки и лиц, ответственных за их выполнение. Частные версии могут касаться личности подозреваемых, их интересов в реализации преступного умысла, последовательности совершения преступных действий и того, откуда нужно добыть значимую для расследования информацию.

Таким образом, можно выделить *общие* версии совершения криминального банкротства:

1) в данном событии нет состава преступления, отношения между должником и кредитором являются гражданско-правовыми, имеет место имущественный спор или разногласия по кредитным обязательствам;

2) факт неплатежеспособности имеется, однако он возник по независящим от должника обстоятельствам или халатности иных лиц;

3) несостоятельность создана должником умышленно.

Частные версии можно разделить по следующим основаниям:

1) способу совершения преступления;

2) субъекту и лицам, являющимся его соучастниками;

3) местонахождению имущества;

4) кредиторам;

5) сопутствующим преступным посягательствам (если имели место быть мошенничества, хищения, поджоги и др.).

Одной из главных особенностей возбуждения уголовных дел данной категории является то, что организационно сложно провести следственные действия с фактором внезапности. Эта сложность обусловлена тем, что проведение обыска не входит в перечень следственных действий, которые проводятся до возбуждения уголовного дела, а изъять необходимые документы и пр. в ходе других следственных действий не всегда представляется возможным. Доследственная проверка проводится достаточно долго ввиду большого объема информации, которую необходимо представить в следственные органы, поэтому заинтересованные лица могут максимально эффективно противодействовать даже еще не начавшемуся расследованию.

Как ранее уже упоминалось, уголовное дело может быть возбуждено по заявлению (сообщению) арбитражного управляющего, что входит в его полномочия. Исходя из этого, на *первоначальном этапе* расследования могут сложиться две следственные ситуации:

1) заявление о криминальном банкротстве подано арбитражным управляющим, уголовное дело возбуждено, и большая часть доказательств им представлена;

2) заявление поступило из других источников, уголовное дело возбуждено.

При первой следственной ситуации необходимо рассматривать заинтересованность арбитражного управляющего в возбуждении уголовного дела и непосредственное участие его в незаконном банкротстве. Планировать следственные действия нужно таким образом, чтобы в первую очередь отработать его причастность (допрос управляющего, выемка (обыск) у него документов, допросы кредиторов), и только потом проводить следственные действия по установке и изъятию документов, имущества, допросы свидетелей.

При второй следственной ситуации очередность приоритетных направлений следственных действий меняется. Задача по установлению и изъятию документов, имущества выходит на первый план, а затем проводятся допрос и иные следственные действия с участием арбитражного управляющего, с учетом того, что он может находиться в преступной связи с организатором криминального банкротства.

Исходя из других параметров классификации, на первоначальном этапе могут сложиться следующие следственные ситуации:

1) уголовное дело возбуждено по материалам доследственной проверки по заявлению арбитражного управляющего, судьи, аудиторов, налоговых органов. Виновные лица знают о проведении проверки, объем доказательной базы недостаточен;

2) уголовное дело возбуждено по материалам оперативной деятельности. В нем содержится достаточное количество информации о механизме совершения преступления и обо всех участниках, факт возбуждения уголовного дела для них неизвестен.

При первой следственной ситуации необходимо провести такие следственные действия и иные мероприятия, как:

– допрос арбитражного управляющего, допросы кредиторов, допросы контрагентов;

– производство выемки (обыска) документов по оформлению хозяйственно-финансовой деятельности организации, банковских документов;

– установление стоимости продукции (при производстве), работ или услуг по имеющимся у должника договорам;

– производство обысков по фактическому и юридическому адресам организации, адресам ее филиалов, адресам регистрации и фактического проживания должника;

– установление имущества должника (недвижимость, автотранспорт, денежные средства на счетах);

– наложение ареста на имущество;

– допрос должника (и иных подозреваемых лиц);

– назначение криминалистических экспертиз;

– назначение судебно-экономической экспертизы и др.

При второй следственной ситуации, когда уголовное дело возбуждено по материалам оперативной деятельности, оно должно содержать следующие материалы и информацию:

– получение объяснения от арбитражного управляющего и контрагентов;

– получение в уполномоченных государственных органах копий учредительных документов и лицензий (в случае необходимости);

– прослушивание телефонных переговоров;

– получение оперативной информации о наличии имущества у должника;

- получение оперативной информации о родственных связях должника и близком круге общения;
- получение оперативным путем копий оригиналов первичных документов о финансовой деятельности, компьютерных программ и иной значимой информации;
- проведение налоговой проверки или ревизии под видом плановой проверки;
- проведение документальных проверок у контрагентов;
- истребование движения средств по расчетным счетам организации;
- получение сведений из налоговой службы о регистрации на должника иных организаций, а также возможных правонарушений в сфере налогообложения.

Согласно представленной оперативной информации следователь принимает решение о проведении следственных действий, направленных на ее проверку. Алгоритм действий он выбирает исходя из сложившейся обстановки на момент получения информации; приоритетными являются выявление и задержание виновных лиц и предотвращение сокрытия следов преступления.

Последующий этап расследования может быть обусловлен типичными ситуациями:

- 1) подозреваемое лицо не признает вину, показания не дает либо излагает свою версию произошедшего;
- 2) подозреваемое лицо вину признает частично, показания дает только в той части, в которой признает вину; вина доказана материалами дела.

В первой ситуации планирование расследования должно быть направлено на проведение следственных действий, изобличающих вину подозреваемого. В этом случае неизбежны очные ставки со свидетелями и иными лицами, дающими показания по обстоятельствам произошедшего. При производстве следственных действий с подозреваемым может быть эффективным тактический прием демонстрации доказательств по преступным эпизодам. И если местонахождение подозреваемого не установлено, то дополнительно планируются меры по его розыску и задержанию.

Во второй следственной ситуации планируемые следственные действия и иные мероприятия должны быть направлены на доказательство наличия умысла на банкротство или незаконные действия

при банкротстве, так как именно его часто и отрицает подозреваемый, понимая, что свои действия можно облачить в ситуацию экономического риска или иные независимые от него обстоятельства. И в том и другом случае необходимо искать дополнительный источник значимой информации, а также следственным путем осуществлять действия по возмещению причиненного ущерба.

Глава IV. ТАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ОТДЕЛЬНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ КРИМИНАЛЬНОГО БАНКРОТСТВА

Всесторонность расследования может быть обеспечена эффективностью следственных действий, поэтому необходимо уделять значительное внимание планированию хода следственного действия при подготовке к его проведению. Планирование расследования обеспечит достижение следующих целей:

1. Обнаружение, фиксация и изъятие предметных источников доказательств, а также документов и цифровых носителей со значимой информацией. Для реализации данной цели следователь планирует проведение таких следственных действий, как выемка (обыск) и осмотр предметов (документов).

Выемка (обыск). Целью проведения обыска является изъятие документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организации и являющихся носителями информации о способах совершения преступления; изъятие имущества, в том числе денежных средств и ценных бумаг; изъятие поддельных печатей, документов, удостоверяющих личность; документов, содержащих следы исправлений и подчисток; пустых бланков с печатями различных организаций; черновых записей и документов неофициального учета по операциям и сделкам и т. п. К производству данного следственного действия следователь должен тщательно подготовиться как организационно, так и информационно. В организационный аспект подготовки должны входить определение мест и лиц, у которых будет произведена выемка (обыск), при необходимости получение судебного решения; определение времени ее производства; утверждение состава участников следственного действия; подготовка транспорта и материала для упаковки и опечатывания изъятых. В информационный аспект подготовки входит: тщательное изучение материалов уголовного дела; предварительная консультация с лицами, обладающими специальными знаниями в области экономики, бухгалтерии, кредитной сферы (зависит от специализации организации, где планируется проведение выемки (обыска)); подготовка примерного перечня документов, которые подлежат изъятию, изучение списка документов, составляемых по налогообложению (зависит от формы собствен-

ности); ознакомление с учетной политикой организации, схемами документооборота, в том числе и понимание, какие именно стадии документооборота бухгалтерского учета компьютеризированы и какие программы учета используются.

Применение фактора внезапности при производстве обыска не всегда приводит к необходимому результату, особенно при доследственной проверке. Однако при тщательном планировании и продумывании тактики проведения обыска и выборе времени его проведения можно достичь эффективности.

Общие правила проведения выемки (обыска) соблюдаются и при расследовании криминальных банкротств. Особенным в данной категории преступлений является только список предметов и документов, подлежащих изъятию. Это могут быть:

- регистрационные и учредительные документы;
- платежные и иные документы, отражающие движение средств на счетах организации;
- документы бухгалтерской отчетности должника, в том числе отчеты для налоговых органов (за последний период перед подачей заявления о несостоятельности и за период не менее 12 месяцев, предшествующий дате подачи заявления);
- перечень имущества должника (на дату подачи заявления о несостоятельности и за период не менее 12 месяцев, предшествующий дате подачи заявления);
- договоры и иные документы по сделкам, кредиторским задолженностям, иным действиям в финансово-хозяйственной сфере должника;
- документы, содержащие сведения о руководящих лицах организации и их полномочиях по даче указаний, обязательных для исполнения;
- акты ранее проводимых аудиторских проверок;
- справки о задолженностях;
- документы, подтверждающие наличие имущества, его стоимость и характерные особенности;
- решения и определения арбитражных судов;
- заключения об оценке имущества должника;
- отчеты временного управляющего о проведении процедуры наблюдения;
- черновые записи учетов;

- первичные варианты бухгалтерской отчетности;
- расписки, записки, письма с коммерческим содержанием;
- книги учета продаж, покупок и др.;
- записные книжки;
- компьютеры, иные носители цифровой информации и другие предметы и документы, имеющие значение для расследования.

В ходе обыска могут быть обнаружены и изъяты документы и предметы, которые не были представлены должником на момент проведения аудиторской и налоговой проверок.

Согласно действующему законодательству бухгалтерский учет должен вестись как на бумажном носителе, так и в цифровом варианте на персональных компьютерах с использованием специализированного программного обеспечения. Однако некоторые организации игнорируют бумажные носители, и тогда обязательными для изъятия являются компьютеры, диски, флеш-карты и другие цифровые носители информации.

Осмотр предметов (документов). Ход дальнейшего расследования зависит от результатов производства выемки (обыска) и осмотра с элементами анализа изъятых предметов и документов. Лишь после осмотра изъятое приобретает доказательственное значение по уголовному делу, но для этого в ходе осмотра необходимо установить ряд обстоятельств: наличие признаков подделок (допечаток, подчисток, исправлений, замазываний и т. д.); происхождение документа, место и время его составления (по возможности); составителя документа, его статус по уголовному делу, а также иные обстоятельства, которые могут подтвердить либо опровергнуть фактические данные, изложенные в материалах дела и документах. В ходе осмотра следователь составляет и фиксирует в протоколе анализ словесного содержания документа с отображением всех имеющихся в нем данных:

- осмотр бланкетных документов (документы, удостоверяющие личность, дипломы об образовании, свидетельства о праве собственности, ценные бумаги и т. д.) подразумевает визуальный и тактильный осмотр бланка документа, каждого его листа при наличии нескольких, описание содержания каждого листа. При осмотре следует обращать внимание на то, каким способом изготовлен бланк, качество бумаги и обложки при наличии, на размер и одинаковость

шрифтов при печати, равномерность нанесения краски, на края листов бланка, формы линий и признаков печати, выполненной на дотупной технике. Если в документе есть элементы не полиграфические, то следует обращать внимание на метод нанесения, наличие красителя другого цвета, орфографические ошибки, элементы дорисовок, дописок и т. д.;

- при осмотре журналов учета, помимо отображенной в них информации, проверяется нумерация листов, их количество, признаки повторного брошюрования;

- на документах, заверенных отгисками печатей и штампов, обязательным является их осмотр на предмет выявления подчисток, дописок, травления;

- документы с обязательным указанием реквизитов подразумевают их сверку между собой на предмет их различия;

- в документах при осмотре проводится анализ почерка в различных его частях, осматриваются и сравниваются подписи лиц, кем они были поставлены в нескольких документах;

- в документах, отражающих цифровые записи, необходимо обращать внимание на итоговые подсчеты, наличие приписок, дописок и других изменений документа;

- сопоставление сделанных записей в документе со смыслом деятельности организации и отдельных операций;

- сопоставление итоговых записей во взаимосвязанных документах (путем встречной и взаимной проверки), а также сравнение копий одного и того же документа, если документооборот предусматривает его составление в нескольких экземплярах.

В ходе осмотра документы могут быть сфотографированы по криминалистическим правилам, либо с них могут быть сделаны светокопии.

Правила осмотра предметов такие же, как и по преступлениям иной категории, где обязательным является полное описание осматриваемого предмета с указанием его отличительных признаков.

2. Своевременное выявление и *допрос* свидетелей. По делам о незаконном банкротстве необходимо допросить следующих лиц:

- кредиторов, которые не были заинтересованы в банкротстве организации;

- аудиторов, сотрудников налоговой службы, проводивших проверку организации;
- материальных лиц организации, в том числе тех, которые прекратили осуществление своих должностных обязанностей по различным причинам;
- членов аукционных и конкурсных комиссий, которые нарушили процедуру проведения аукциона и конкурса, а также лиц, отказавшихся от участия в данных мероприятиях;
- лиц, которые имеют сведения о сделках, лицах, способствующих их совершению, местонахождении имущества. Их допросы производят в первую очередь, так как в дальнейшем на них могут оказать давление, и показания уже не будут соответствовать действительности;
- персонал организации – «от главного бухгалтера до грузчика»;
- работников организаций-контрагентов;
- работников организаций, имеющих неофициальные связи с организацией должником;
- иных лиц, владеющих сведениями, значимыми для уголовного дела.

Последовательность проведения допросов определяет следователь в зависимости от сложившейся ситуации, полученных в ходе допросов сведений. Начальные и объективные сведения могут дать лица, проводившие проверку организации, их информация поможет понять способ совершения преступления и его механизм. Сотрудники организации в лице бухгалтера, кассиров, кладовщиков и др. могут помочь уяснить порядок ведения учета, составления отчетности, хранения имущества и места его реализации, а также установить местонахождение «черной бухгалтерии». Однако не всегда стоит доверять показаниям данных лиц, так как на них может оказываться воздействие со стороны должников, их показания необходимо проверять следственным путем и путем проведения оперативно-разыскных мероприятий.

В ходе подготовки к допросу свидетеля следователю необходимо внимательно и последовательно изучить материалы уголовного дела, для того чтобы четко определить те обстоятельства, которые подлежат выяснению, сформулировать и расположить в логической последовательности перечень вопросов, изучить информацию о той области знаний, которой будет касаться допрос. Подготовительная

стадия допроса также может включать в себя отбор материалов уголовного дела, в случае если в ходе допроса появится необходимость в их предъявлении.

Следователь должен тщательно готовиться к допросу подозреваемого (обвиняемого): предварительно изучить материалы дела, подробности хозяйственной деятельности организации, заключения проверок, показания всех свидетелей, налоговое законодательство, подготовить предварительный перечень вопросов и т. д. Лица, подозреваемые в совершении такого рода преступлений, обладают высоким уровнем интеллекта и социального статуса, имеют одно или несколько высших образований, способны оценить реальную значимость представленных следователем доказательств и степень их опасности. Если допрос подозреваемого (обвиняемого) касается многих сфер экономических отношений, то целесообразно пригласить в качестве специалиста лицо, обладающее специальными познаниями в сфере налогообложения, кредитных отношений, валютных операций, бухгалтерского учета и др.

Приведем примерный (общий) перечень возможных вопросов подозреваемому: 1. Место и дата регистрации организации, адреса фактического расположения головного офиса и его филиалов при их наличии. 2. Каков вид деятельности организации. 3. Период, когда и на основании чего, он является главой организации, а также что в ходит в его должностные обязанности. 4. Является ли он, либо его родственники главами еще каких-либо предприятий. 5. Какие у него имеются личные кредитные обязательства и в каких банках, а также перечень счетов организации и личных счетов, с указанием кредитно-банковских организаций. 6. Обозначить период функционирования организации, когда его деятельность была прибыльной и причины несостоятельности организации. 7. Когда организация прекратила выплату платежей обязательных по кредитным долгам, причина приостановления выплат. 8. Когда и кем были совершены сделки, которые впоследствии повлекли за собой превышение суммы обязательств над стоимостью его имущества. 9. Выделить действия должника по ситуации предвидения банкротства или уже во время его проведения. 10. Когда и кому было передано имущество организации в пользование или владение, какое имущество было уничтожено или утрачено и т. д.

Сведения, полученные в ходе проведенных следственных действий, следователь использует для планирования дальнейшего хода расследования.

При расследовании криминальных банкротств также возникает необходимость в проведении иных следственных действий, однако существенных особенностей производства не предусмотрено, кроме специфики назначения экспертиз и возможного участия специалиста, обладающего специальными знаниями в той или иной отрасли экономической деятельности.

Необходимостью оценки реального финансового положения организации обусловлено *назначение судебно-экономической экспертизы*. Предметом исследования судебно-экономической экспертизы является:

- исследование и анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;

- установление факта недостоверного отражения в документации содержания совершаемых операций и реальных результатов организации в целом;

- установление фактов использования средств инвесторов и кредиторов на личные нужды либо не связанных с деятельностью организации;

- установление фактов неуплаты налогов по причине расходования имеющихся средств на личные нужды либо на деятельность организации;

- установление степени оценки коммерческих рисков в ходе деятельности организации;

- установление соотношения между размером причиненного ущерба и результатами экономической деятельности организации.

На разрешение судебно-экономической экспертизы могут быть поставлены следующие вопросы:

1. Каково финансовое положение юридического лица в период совершения операций по привлечению чужих средств в качестве инвестиций?

2. Какова реальность выполнения инвестиционных обязательств?

3. Соответствуют ли показатели доходности ценных бумаг, эмитированных конкретным юридическим лицом, показателям фондового рынка?

4. Соответствовало ли фактическое расходование денежных средств задачам выполнения взятых инвестиционных обязательств?

5. Какие результаты финансово-хозяйственной деятельности были получены организацией за определенный период?

6. Имело ли место несоответствие учетных документов организации, бухгалтерской отчетности фактическому содержанию хозяйственных операций и результатам ее финансово-хозяйственной деятельности?

7. В чем заключается механизм несоответствия?

Перечисленные вопросы не являются исчерпывающими и могут исключаться или дополняться в зависимости от сложившихся обстоятельств по делу.

В ходе расследования криминальных банкротств могут назначаться также трасологические, почерковедческие, бухгалтерские и иные криминалистические экспертизы.

Назначением экспертиз реализуется одна из процессуальных форм использования специальных знаний в ходе расследования криминальных банкротств. Иными формами являются допрос эксперта, участие специалиста в следственных действиях, допрос специалиста. Специалист привлекается к участию в расследовании для оказания помощи в том направлении, в котором у него имеются необходимые следователю или дознавателю навыки и познания.

Непроцессуальные формы использования специальных знаний при расследовании криминальных банкротств выражаются в проведении действий по ревизии и аудиту; консультативной и справочной деятельности лиц, обладающих знаниями в этой области, в том числе при проведении оперативно-разыскных мероприятий, производстве предварительной оценки материальных объектов, в том числе по оказанию технической помощи сотрудникам правоохранительных органов. Это позволяет следователю или иному правоохранителю правильно ориентироваться в сложившейся обстановке и верно направлять путь дальнейшего расследования по уголовному делу. Справочная и консультативная помощь может оформляться документально, с приобщением к материалам дела, и осуществляться в устной форме без документирования.

Следователь в процессе профессионального обучения получает знания и навыки по различным направлениям деятельности, с которыми он может столкнуться. Совершенствуя свои практические на-

выки, он может также наработать специальные познания в той или иной области, использование которых позволит ему верно принимать решения о квалификации действий виновных лиц, четко осознавать необходимый объем и количество доказательной базы по тому или иному составу преступления, не допускать ошибок при определении предмета и пределов доказывания. Использование следователем собственных специальных знаний и навыков тоже является одной из непроцессуальных форм использования специальных знаний.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Криминальные банкротства – собирательное понятие, которое объединяет три состава преступления.

В настоящее время для каждого участника процесса по делу о банкротстве существует целый ряд механизмов недобросовестных действий, а также действий в обход закона в зависимости от целей, преследуемых конкретным участником в процессе по делу о банкротстве конкретного предприятия.

Учитывая отношения, которые регулируют экономическую деятельность и нарушаются этими преступлениями, наибольшую общественную опасность представляют собой правонарушения, связанные с банкротством кредитных организаций. Данные преступления затрагивают интересы не только государства и общества в целом, но и отдельно взятых субъектов (кредиторов, вкладчиков) и направлены на невыполнение возникших имущественных обязательств, т. е. против интересов кредиторов.

Признание хозяйствующего субъекта банкротом создает остроту и болезненность ситуации не только для кредиторов, но и для самого должника, в большинстве случаев заинтересованного в спасении своего дела, защите имущества, на базе которого функционировал хозяйствующий субъект. В то же время недобросовестными предпринимателями институт банкротства может быть использован для обмана конкурентов, мошеннического присвоения чужого имущества и других злоупотреблений. В силу этого актуальным является вопрос отграничения криминальных банкротств от мошенничества.

Основные причины неприменения норм УК РФ об ответственности за «банкротные» преступления:

1. Правоприменитель не видит «целого» криминального банкротства, ограничиваясь расследованием отдельных его составляющих – различных рядовых и понятных ему преступлений против собственности.

2. Непоступление в правоохранительные органы качественной первичной информации о признаках банкротства от арбитражного управляющего или нового менеджмента организации.

3. Недостаточная экспертная поддержка при расследовании уголовных дел о «банкротных» преступлениях.

4. Отсутствие единообразного толкования бланкетных признаков норм УК РФ об ответственности за «банкротные» преступления.

5. Отсутствие разъяснений Верховного Суда РФ по вопросам применения норм УК РФ об ответственности за «банкротные» преступления.

Таким образом, несовершенство уголовного законодательства, а также отсутствие необходимых научных рекомендаций и соответствующих разъяснений Пленума Верховного Суда Российской Федерации обусловили возникновение многочисленных сложностей при применении данных статей и как результат – необходимость разъяснения и анализа не получивших достаточного комплексного освещения проблем уголовной ответственности за неправомерные банкротства.

В настоящем пособии дана информация, которая поможет понять составы рассматриваемых преступлений и методики их расследования: анализ уголовно-правовой характеристики с подробным раскрытием объективных и субъективных признаков каждого состава преступления, относящегося к криминальному банкротству; криминалистическая характеристика с подробным рассмотрением каждого ее элемента; алгоритм действий следователя при принятии решений о возбуждении уголовных дел с выделением особенностей этой стадии; версии и следственные ситуации, которые могут возникнуть как на первоначальном этапе расследования, так и на последующем; наиболее важные следственные действия с применением возможных тактических приемов их проведения и различные формы участия специалиста в расследовании банкротств.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК*

Нормативные правовые акты

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации : утв. федер. законом от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ (с посл. изм.). – URL : <http://www.consultant.ru>.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации : утв. федер. законом от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с посл. изм.). – URL : <http://www.consultant.ru>.

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : утв. федер. законом от 18 декабря 2001 г. № 177-ФЗ (с посл. изм.). – URL : <http://www.consultant.ru>.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации : утв. федер. законом от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с посл. изм.). – URL : <http://www.consultant.ru>.

5. Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (с посл. изм.). – URL : <http://www.consultant.ru>.

6. О несостоятельности (банкротстве) : федер. закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (с посл. изм.). – URL : <http://www.consultant.ru>.

7. Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд : приказ МВД России № 776, Минобороны России № 703, ФСБ России № 509, ФСО России № 507, ФТС России № 1820, СВР России № 42, ФСИН России № 535, ФСКН России № 398, СК России № 68 от 27 сентября 2013 г. – URL : <http://www.consultant.ru>.

8. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511. – URL : <http://www.consultant.ru>.

9. Об утверждении Инструкции по организации совместной оперативно-служебной деятельности подразделений органов внутренних дел Российской Федерации при раскрытии преступлений

* Библиографический список оформлен на основании представленных автором библиографических сведений.

и расследовании уголовных дел : приказ МВД России от 29 апреля 2015 г. № 495дсп.

10. О некоторых вопросах практики применения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15 декабря 2004 г. № 29. – URL : <http://www.consultant.ru>.

Судебная практика

11. Определение Верховного Суда РФ от 12.08.2020 № 308-ЭС20-10652. – URL : <http://www.consultant.ru>.

12. Постановление Верховного Суда Российской Федерации от 17.08.2017 № 18-УД17-56. – URL : <http://www.consultant.ru>.

13. Определение Конституционного Суда РФ от 27.02.2018 № 325-О. – URL : <http://www.consultant.ru>.

14. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 24.08.2020 № 305-ЭС20-5422. – URL : <http://www.consultant.ru>.

Научная и учебная литература

15. Алексеев, Р. А. Криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов с организации / Р. А. Алексеев // Научный электронный журнал КУБГАУ. – 2004. – № 01(3). – URL : <http://ej.kubagro.ru/2004/01/pdf/01.pdf>.

16. Белкин, Р. С. Курс криминалистики : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по юрид. специальностям / Р. С. Белкин. – 3-е изд., доп. – Москва : Юнити, 2001. – 837 с. : ил., портр. – ISBN 5-238-00198-3.

17. Богомолов, А. М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве / А. М. Богомолов. – Москва : Приор, 2002. – 176 с. – ISBN 5-7990-0791-3.

18. Букалов, К. А. Процессуальные и криминалистические вопросы назначения судебной товароведческой экспертизы / К. А. Букалов ; Сарат. юрид. ин-т им. Д. И. Курского. – Саратов : Изд-во Саратов. ун-та, 1976. – 65 с.

19. Быков, В. М. Криминалистическая характеристика преступных групп / В. М. Быков ; М-во внутр. дел СССР, Ташк. высш. шк. – Ташкент : ТВШ МВД СССР, 1986. – 70 с.

20. Васильев, А. И. Организация и тактика предварительного следствия в местах лишения свободы : учеб. пособие / А. И. Васильев, Н. И. Кулагин. – Волгоград : Изд-во ВСШ МВД СССР, 1977. – 128 с. // Исправительно-трудовые учреждения. – Москва : Изд-во ВНИИ МВД СССР, 1979. – № 9. – С. 77–78.

21. Васильев А. Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений / А. Н. Васильев. – Москва : ЛексЭст, 2002. – 64 с. – (Антология криминалистики). – ISBN 5-901638-12-3.

22. Васильев, А. Н. О криминалистической классификации преступлений / А. Н. Васильев // Методика расследования преступлений. – Москва : ЛексЭст, 2002. – 64 с. – (Антология криминалистики). – ISBN 5-901638-12-3.

23. Васильев, А. Н. Предмет, система и теоретические основы криминалистики / А. Н. Васильев, Н. П. Яблоков. – Москва : Изд-во МГУ, 1984. – 143 с.

24. Васильев, А. Н. Тактика допроса при расследовании преступлений / А. Н. Васильев, Л. М. Карнеева. – Москва : Юрид. лит., 1970. – 208 с.

25. Ветров, Н. И. Уголовное право. Особенная часть : учеб. для студентов вузов, обучающихся по юрид. специальностям : учеб. для образоват. учреждений высш. проф. образования МВД России / Н. И. Ветров. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ : Закон и право, 2002. – 534 с. – (Dura lex, sed lex / Фонд содействия правоохранит. органам «Закон и право»). – ISBN 5-238-00457-5.

26. Викторов, И. Надзор за исполнением законодательства о несостоятельности (банкротстве) / И. Викторов, Н. Сапожников // Законность. – 2003. – № 6. – URL : http://libnn.ru/component/option,com_marc/task,view/id,36663/Itemid,58/.

27. Возгрин, И. А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений : курс лекций. Ч. 1 / И. А. Возгрин. – Санкт-Петербург : СПб. юрид. ин-т, 1993. – 100 с.

28. Герасимов, И. Ф. Вопросы криминалистической классификации в методике расследования преступлений / И. Ф. Герасимов // Демократия и право развитого социалистического общества : материалы Всесоюз. науч. конф., 21–23 ноября 1973 г. – Москва : Изд-во Моск. ун-та, 1975. – С. 399–400.

29. Дихтяр, А. И. Три российских закона о банкротстве и история вопроса о недействительных сделках / А. И. Дихтяр // Арбит-

ражный и гражданский процесс. – Москва : Юрист, 2003. – № 6. – С. 13–17. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1138741.html>.

30. Камынин, И. Установление субъектов ответственности за криминальные банкротства / И. Камынин // Российская юстиция. – Москва : Юрид. лит., 2002. – № 3. – С. 21–22. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1121094.html>.

31. Классен, А. Н. Проблемы ответственности за неправомерные действия при банкротстве (социальный и уголовно-правовой аспекты) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Классен Александр Николаевич. – Екатеринбург : Ур. гос. юрид. акад., 2001. – 31 с.

32. Колб, Б. Объективная сторона криминальных банкротств / Б. Колб // Законность. – 2001. – № 1. – С. 13–15. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1106413.html>.

33. Колб, Б. Субъективная сторона криминальных банкротств / Б. Колб // Законность. – 2001. – № 6. – С. 35–36. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1111346.html>.

34. Колб, Б. Цели криминальных банкротств / Б. Колб // Законность. – 2003. – № 9. – С. 25. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1145469.html>.

35. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации. Особенная часть / под общ. ред. Ю. И. Скуратова, В. М. Лебедева. – Москва : ИНФРА-М : Норма, 1996. – 584 с. – ISBN 5-86225-363-7.

36. Коновалов, В. Что такое организованная преступная группа / В. Коновалов // Законность. – 1993. – № 8. – С. 25–28. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1011157.html>.

37. Криминалистика / А. А. Беляков, И. Ф. Герасимов, А. Н. Гусаков [и др.] ; под ред. И. Ф. Герасимова, Л. Я. Драпкина. – Москва : Высш. шк., 1994. – 527 с. : ил. – ISBN 5-06-003229-9.

38. Криминалистика: модели средств и технологий раскрытия преступлений : курс лекций / В. А. Образцов. – Москва : Изд-во ИМПЭ-ПАБЛИШ, 2004. – 398 с. – ISBN 5-9594-0007-3.

39. Кудрявцев, А. Г. Актуальные проблемы уголовной ответственности за преступления, связанные с банкротством, на современном этапе : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Кудрявцев Андрей Геннадьевич. – Воронеж, 2003. – 217 с.

40. Куранова, Э. Д. Об основных положениях методики расследования отдельных видов преступлений / Э. Д. Куранова // Вопросы криминалистики. – Москва : Госюриздат, 1962. – № 6–7. – С. 152–166.

41. Кушниренко, С. П. Уголовно-процессуальные способы изъятия компьютерной информации по делам об экономических преступлениях / С. П. Кушниренко, Е. П. Панфилова ; С.-Петерб. юрид. ин-т Генер. прокуратуры Рос. Федерации. – 2-е изд., испр. и доп. – Санкт-Петербург : С.-Петерб. юрид. ин-т Генер. прокуратуры Рос. Федерации, 2001. – 88 с.

42. Лузгин, И. М. Расследование как процесс познания / И. М. Лузгин. – Высш. школа МВД СССР. – Москва : Науч.-исслед. и ред.-издат. отд., 1969. – 176 с.

43. Махов, В. Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений / В. Н. Махов. – Москва : Изд-во Рос. ун-та дружбы народов, 2000. – 296 с. – ISBN 5-209-01020-1.

44. Михалев, И. Ю. Криминальное банкротство / И. Ю. Михалев. – Санкт-Петербург : Юрид. центр «Пресс», 2001. – 214 с. – ISBN 5-94201-014-5..

45. Можайская, Л. Какие действия свидетельствуют о преднамеренном банкротстве? / Л. Можайская // Российская юстиция. – Москва : Юрид. лит., 2001, № 6. – С. 34–36.

46. Наумов, А. В. Российское уголовное право. Общая часть : курс лекций / А. В. Наумов. – Москва : Бек, 1996. – 550 с. – ISBN 5-85639-125-X.

47. Научно-практический комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: : в 2 т. / под ред. П. Н. Панченко. – Нижний Новгород : НОМОС, 1996. – Т. 1. – 622 с. – ISBN 5-85469-015-2.

48. Образцов, В. А. К вопросу о методике раскрытия преступлений / В. А. Образцов // Вопросы борьбы с преступностью. – Москва : Юрид. лит., 1977, № 27. – С. 102–109.

49. Резван, А. П. Расследование криминальных банкротств : учеб. пособие / А. П. Резван, П. А. Резван. – Волгоград : ВА МВД России, 2008. – 92 с. – ISBN 978-5-7899-0528-9.

50. Соловьев, А. Б. Использование доказательств при допросе на предварительном следствии : метод. пособие / А. Б. Соловьев. – Москва : Юрлитинформ, 2001. – 130 с. – ISBN 5-93295-017-X.

51. Сорокотягин, И. Н. Специальные познания в расследовании преступлений / И. Н. Сорокотягин ; отв. ред. Л. Я. Драпкин. – Ростов-на-Дону : Изд-во Рост. ун-та, 1984. – 119 с.

52. Справочник следователя : практ. пособие. – Москва : Рос. право, 1990. – Вып. 3: Практическая криминалистика: подготовка

и назначение судебных экспертиз / В. И. Беджашев [и др.]. – Москва : Рос. право, 1992. – 318 с. – ISBN 5-7260-0665-8.

53. Строгович, М. С. Курс советского уголовного процесса : в 2 т. / М. С. Строгович. – Перераб. и доп. изд. – Москва : Наука, 1968–1970.

54. Тельнов, П. Ф. Ответственность за соучастие в преступлении / П. Ф. Тельнов. – Москва : Юрид. лит., 1974. – 208 с.

55. Теория доказательств в советском уголовном процессе / Р. С. Белкин, А. И. Винберг, В. Я. Дорохов, Л. М. Карнеева [и др.] ; редкол. : Н. В. Жогин (отв. ред.), Г. М. Миньковский, А. Р. Ратинов, В. Г. Танасевич, А. А. Эйсман. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Юрид. лит., 1973. – 736 с.

56. Тимербулатов, А. Неправомерные действия при банкротстве / А. Тимербулатов // Законность. – 2001. – № 6. – С. 10–15. – URL : <http://lawlibrary.ru/article1111340.html>.

57. Уголовное право Российской Федерации: Общая часть : учеб. для образоват. учреждений МВД России / В. В. Бабурин, В. В. Баландюк, В. В. Векленко [и др.] ; под ред. д-ра юрид. наук, проф., засл. деят. науки РФ А. И. Марцева. – Омск : Ом. юрид. ин-т, 1998. – 366 с. – ISBN 5-88651-031-1.

58. Уголовное право. Особенная часть : учеб. для вузов / Т. И. Ваулина, П. А. Волостнов, М. И. Ковалев [и др.]. – Москва : ИНФРА-М : Норма, 1997. – 756 с. – ISBN 5-86225-547-8.

59. Яблоков, Н. П. Следственные ситуации в методике расследования преступлений / Н. П. Яблоков // Актуальные направления развития криминалистической методики и тактики расследования : материалы расшир. заседания Ученого Совета Всесоюз. ин-та по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности. – Москва, 1978. – С. 21–26.

60. Яни, П. С. Уголовная ответственность за преступления, связанные с банкротством : лекция / П. С. Яни. – Москва : Ин-т повыш. квалиф. руковод. кадров Генер. прокуратуры Рос. Федерации, 2000. – 44 с.

Учебное издание

Черменёва Светлана Сергеевна,
Лихолетов Александр Александрович

КВАЛИФИКАЦИЯ И РАССЛЕДОВАНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ,
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЯМИ 195–197
УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Учебное пособие

Редактор М. В. Остертак
Компьютерная верстка Ю. В. Сиволапова
Дизайн обложки А. Н. Улизко

При дизайне обложки использовались материалы сайта:
www.pnp.ru, <https://nsk.rbc.ru>, <https://nsk.plus.rbc.ru>.

Волгоградская академия МВД России.
400089, г. Волгоград, ул. Историческая, 130.

Редакционно-издательский отдел.
400005, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, 36.

Подписано в печать 19.03.2021. Формат 60x84/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Times New Roman. Физ. печ. л. 3,8. Усл. печ. л. 3,5.
Тираж 50 экз. Заказ 8.

ОПиОП РИО ВА МВД России. 400005, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, 36.