

УДК 343.79

*Гвоздева И.С., кандидат юридических наук,  
доцент кафедры криминалистики  
Саратовская государственная юридическая академия  
Россия, г. Саратов  
Солоницына Д.В.,  
магистрант 2 курса СГЮА  
Россия, г. Саратов*

## **КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПОСОБОВ ПРЕДНАМЕРЕННОГО БАНКРОТСТВА**

***Аннотация:** В статье раскрывается криминалистическая характеристика способов совершения преднамеренного банкротства.*

***Ключевые слова:** криминалистическая характеристика, преднамеренное банкротство, способы совершения преднамеренных банкротств.*

***Annotation:** The article reveals the criminalistic characteristics of the methods of deliberate bankruptcy.*

***Keywords:** criminalistic characteristics, intentional bankruptcy, methods of committin deliberate bankruptcies.*

Одним из основных элементов криминалистической характеристики преднамеренного банкротства является способ его совершения.

Способ совершения преступления является факультативным признаком объективной стороны преступления, отражает преступное поведение виновного лица.

Способ совершения преступления представляет собой систему, охватываемую понятием «деятельность», элементами которой являются действия, операции, движения, приемы<sup>1</sup>.

Традиционно к способам совершения преступных посягательств относят способы его подготовки, совершения и сокрытия<sup>2</sup>.

В рассматриваемом нами виде преступления подготовка, совершение и сокрытие тесно связаны между собой, поскольку первые два элемента всегда охватывает разработку и реализацию средств, направленных на сокрытие преступления.

В каждом случае способы совершения преднамеренных банкротств характеризуются совершением умышленных действий (бездействий), итоговой целью которого является либо создание состояния неплатежеспособности предприятия, либо его увеличения.

Достичь неспособности предприятия в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей возможно путем нарушения правил ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Возможно выделить несколько способов совершения преступления. К наиболее простым из них относится совершение нескольких экономически невыгодных сделок, направленных на реализацию активов (не на их приобретение). Ко второй группе способов относят сложные, характеризующиеся многоступенчатостью и предполагающих привлечение в деятельность по совершению заведомо невыгодных сделок иных предприятий. Так, на начальном этапе формируются благоприятные условия для совершения действий, направленных на банкротство предприятия. Впоследствии привлекаются иные предприятия, выступающие второй

---

<sup>1</sup> См.: Зуйков Г.Г. Установление способа совершения преступления при помощи криминалистических экспертиз и исследований: лекция. М.: ВШ МВД СССР, 1970. С. 16.

<sup>2</sup> См.: Зуйков Г.Г. Установление способа совершения преступления при помощи криминалистических экспертиз и исследований: лекция. М.: ВШ МВД СССР, 1970. С.16.

стороной в заключении невыгодных сделок, это могут быть как вновь созданные юридические лица, так и ранее существовавшие. На заключительном этапе исходная организация вступает в процесс банкротства, решением суда признается банкротом, а новые организации, образовывавшиеся с целью разорения исходной, объединятся. При этом возможны изменения среди участников, но, как правило, в большинстве случаев руководящий состав остается прежним, а право владения, пользования и распоряжения активами остается в руках преступников.

Помимо этого, к способам совершения преступлений данного вида относят фиктивные сделки по отчуждению имущества организации, результатом которых являются долговременные обязательства по оплате имущества либо неликвидных товаров (по истечении продолжительного времени с даты совершения фиктивных сделок).

Выход из состава учредителей организации большинства его членов и передача в их собственность доли имущества предприятия также является одним из способов совершения преднамеренного банкротства.

Интересным способом является «искусственное» образование задолженности организации-должника перед «своими» кредиторами. В этом случае с целью погашения имеющейся задолженности предприятие-должник ведет деятельность по отчуждению своего имущества в пользу кредиторов, которые в свою очередь ему подконтрольны. В результате указанных действий изначально образовывается задолженность, например, за неоказанные услуги, за приобретение товаров по завышенным ценам, за аренду фактически несуществующего имущества и т. п. В последствие предприятие погашает несуществующую задолженность, тем самым выводя денежные средства (имущество).

Возможно осуществление заведомо невыгодных для предприятия расчетов с контрагентами, когда известно о неполучении эквивалентного возмещения. Об этом могут свидетельствовать сделки с организациями, ранее

не являвшимися контрагентами, связанные с переводами значительных сумм. В данном случае указанный способ сопряжен с неприятием в дальнейшем мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

О намерении руководящего состава предприятия совершить действия, влекущие его неспособность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, может также свидетельствовать получение кредитов или иное привлечение денежных средств на заведомо невыгодных условиях, использование денежных средств при наличии кредиторской задолженности на иные цели, не связанные с ее погашением.

Ввиду того, что в условиях развивающейся информатизации возрастает уровень усложнения способов совершения операций, влекущих невозможность удовлетворения требований кредиторов по денежным обязательствам, процесс доказывания по указанной категории дел является достаточно сложным. Учитывая вышеизложенное, необходимо оценивать каждый факт приобретения либо отчуждения денежных средств и имущества организацией, имеющей кредиторскую задолженность. При этом особое внимание необходимо уделить контрагентам, которым переданы соответствующие активы, проверяя при этом, не являются ли эти указанные организации фирмами-«однодневками» или «своими» (заинтересованными) лицами, а также сопоставлению стоимости отчуждаемого имущества с рыночными ценами, фактическому использованию в экономической деятельности и реальной необходимости приобретения имущества по завышенным ценам, наличию единичных сделок на значительные суммы с контрагентами, ранее не имеющими отношений с обанкротившимся предприятием.

В качестве наглядного примера совокупности способов совершения преднамеренного банкротства возможно рассмотреть уголовное дело в отношении Ш., возбужденного по признакам преступлений, предусмотренных

п. п. «а», «в», «г» ч. 2 ст. 199, ст. 196 УК РФ. Изначально уголовное дело в отношении Ш., являющегося директором ОАО «Д» (далее - Общества), было возбуждено по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 199 УК РФ. Вместе с тем, в ходе расследования было установлено наличие кредиторской налоговой задолженности Общества, задолженности Общества перед контрагентами, задолженности заработной платы перед работниками. В указанных условиях директор Общества Ш. с целью увеличения неплатежеспособности предприятия, достоверно зная о том, что налоговыми органами в связи с неисполнением Обществом возложенных на него обязанностей по уплате налогов может быть наложен арест на имущество, принадлежащее данному предприятию, зарегистрировал на имя своей супруги предприятие В. Директором указанного предприятия формально назначен механик Общества, главной задачей которого являлось подписание документов, подготовленных Ш., который фактически и являлся руководителем вновь созданного предприятия. Установлено, что Ш. по договору купли-продажи продал основные средства Общества стоимостью 2278000 руб. в предприятие В. В качестве оплаты были перечислены денежные средства в сумме 278000 руб. и получены векселя АКБ «Русский капитал» по их номинальной стоимости 2 млн. руб. Однако, в ходе расследования, согласно заключению специалистов, установлено, что рыночная стоимость полученных векселей составляет всего 2000 руб. Таким образом, в указанных условиях произошло отчуждение основных средств Общества на сумму 2276000 руб. без эквивалентного возмещения указанной стоимостью. После этого Ш. заключил договор с предприятием В., в соответствии с которым Общество арендует у В. основные средства, ранее переданные последнему по договору купли-продажи. Согласно выставленного за аренду счета Общество должно оплатить за аренду указанных средств сумму, в размере 467800 руб. Анализ бухгалтерской документации показал, что Общество оплачивало выставяемые за аренду счета, при этом позже

образовалась переплата Общества перед В. якобы за аренду имущества в размере более 1 млн. рублей. Вместе с тем, указанные средства Обществом для погашения имеющей кредиторской задолженности не использовались. В результате действий Ш. Общество стало неспособным в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, в результате чего решение Арбитражного суда признано банкротом.

Указанным примером наглядно продемонстрирована совокупность используемых способов совершения преднамеренного банкротства, это и заведомо невыгодные для предприятия расчеты с контрагентами, когда известно о неполучении эквивалентного возмещения, непринятие мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности при наличии денежных средства, создание «фирм-однодневок», позволяющих вывести основные средства из банкротившегося предприятия.

Таким образом, информация о способе совершения, являясь одним из основных элементов криминалистической характеристики преднамеренного банкротства, позволяет наиболее точно охарактеризовать умышленные действия (бездействия), влекущие за собой создание состояния неплатежеспособности предприятия, и отразить преступное поведение виновного лица.

#### **Используемые источники:**

1. Зуйков, Г.Г. Установление способа совершения преступления при помощи криминалистических экспертиз и исследований: лекция. М: ВШ МВД СССР, 1970. С.740.
2. Ищенко, Е.П., Топорков А.А. Криминалистика: учебник. 2-е изд., испр. и доп. / под ред. Е.П. Ищенко. М.: КОНТРАКТ, ИНФРА-М, 2006. С.781.

3. Колб, Б.И. Ответственность за криминальные банкротства: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2003. С.18.
4. Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономики: авторский комментарий к уголовному закону (разд. VIII УК РФ). М.: Волтер Клувер, 2006. С. 532.
5. Тимербулатов, А. Преднамеренное банкротство // Законность. 2000. № 2. С.42.