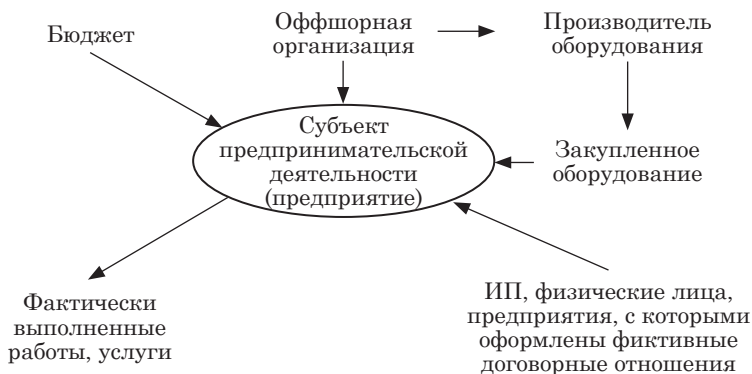


## **ВЫЯВЛЕНИЕ ФИКТИВНЫХ И ПОДЛОЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Фиктивные документы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности могут возникать в нескольких случаях:

1) при хищении (ст. 210 «Хищение путем злоупотребления служебными полномочиями» Уголовного кодекса Республики Беларусь — далее УК РБ) [1].

Рассмотрим хищение с использованием подложных документов на рис. 1;



*Рис. 1. Хищение с использованием подложных документов*

2) при легализации товарных ценностей, приобретенных преступным путем (ст. 235 «Легализация («отмывание») средств, полученных преступным путем» УК РБ).

Например, субъект хозяйствования приобретает ТМЦ за наличный расчет за границей либо в любом другого источнике, где можно приобрести их за наличные денежные средства, при этом ТМЦ без отражения указанных сделок в бухгалтерском учете фактически поступает на эту организации. Для придания легальности данной сделке руководитель субъекта хозяйствования использует инструмент как лжеструктуру, которая оформляет фиктивные документы якобы об имевшихся сделках на поставку ТМЦ, которые приобретались за наличный расчет. При этом субъект хозяйствования может произвести оплату, либо не производить оплату за указанные ТМЦ для лжеструктуры (рис. 2).



Рис. 2. Легализация товарных ценностей

3) при уклонении уплаты от налогов, сборов и пошлин (ст. 243 «Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов» УК РБ) (рис. 3).

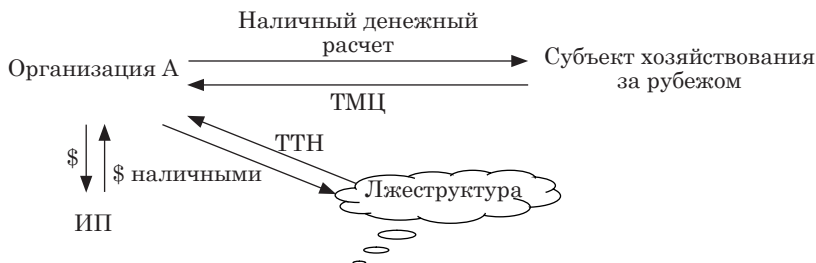


Рис.3. Уклонение от уплаты налогов

Таким образом, следует подчеркнуть, что всегда следует правовая ответственность за подделку, изготовление, использование либо сбыт поддельных документов, штампов, печатей, бланков.

#### Источник

1. Уголовный Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Кодекс Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., № 275-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2018 г. № 131-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

<http://edoc.bseu.by/>

**Д.Д. Дурейко**

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.Ф. Горбач  
БГЭУ (Минск)*

### ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ УП «ИЛОВСКОЕ» ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

В современных условиях рыночной экономики проблемы эффективности и прибыльности предприятия стоят в ряду важнейших и ак-