

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное  
государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Институт «Юридический»  
Кафедра «Правоохранительная деятельность и национальная безопасность»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
заведующий кафедрой,  
д.ю.н., доцент

\_\_\_\_\_ С. В. Зуев  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

**Противодействие злостным уклонениям от погашения кредиторской  
задолженности органами внутренних дел**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ» (НИУ) – 40.05.02.2019.516 ВКР

Руководитель работы,  
Преподаватель кафедры ПДиНБ  
\_\_\_\_\_ А.С. Каменев  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор работы,  
Студент группы Ю-516  
\_\_\_\_\_ Е.В. Приданников  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент  
Кафедры ПДиНБ, к.ю.н.  
\_\_\_\_\_ В.А. Задорожная  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## АННОТАЦИЯ

Приданников Е.В. Выпускная квалификационная работа «Противодействие злостным уклонениям от погашения кредиторской задолженности органами внутренних дел»: ФГАОУ ВО «ЮУрГУ» (НИУ), Ю-516, 68 с., библиогр. список – 52 наим.

Целью квалификационной работы является раскрытие состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, определение путей правового совершенствования указанной нормы.

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в сфере охраны имущественных прав кредиторов от преступных посягательств.

Предметом дипломной работы являются уголовное законодательство Российской Федерации, предусматривающие ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, нормы уголовно-процессуального и гражданского законодательства.

Задачи выпускного исследования изучить состав преступления, предусмотренный ст. 177 УК РФ, рассмотреть криминалистическую характеристику злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности, раскрыть этапы расследования преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, рассмотреть особенности проведения отдельных следственных действий.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|     |   |    |
|-----|---|----|
|     | ВВЕДЕНИЕ.....   | 6  |
| 1   | ГЛАВА УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ И<br>КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА<br>ЗЛОСТНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ ПОГАШЕНИЯ<br>КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ                    |    |
| 1.1 | Состав преступления: объект, объективная сторона, субъект,<br>субъективная сторона.....   | 9  |
| 1.2 | Криминалистическая характеристика злостного уклонения<br>от погашения кредиторской задолженности.....   | 19 |
| 1.3 | Порядок выявления и документирования противоправных<br>действий виновных лиц при злостном уклонении от<br>погашения кредиторской задолженности..... | 25 |
| 2   | ГЛАВА ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И<br>РАССЛЕДОВАНИЯ ЗЛОСТНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ<br>ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ                                       |    |
| 2.1 | Первоначальный этап расследование злостного уклонения<br>от погашения кредиторской задолженности.....   | 34 |
| 2.2 | Особенности производства отдельных следственных<br>действий.....  | 38 |
| 2.3 | Практика применения норм об ответственности за злостное<br>уклонение от погашения кредиторской задолженности.....                                   | 51 |
|     | ЗАКЛЮЧЕНИЕ  | 59 |
|     | БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК  | 63 |

## ВВЕДЕНИЕ

Охрана экономической деятельности от преступных посягательств – одно из приоритетных направлений уголовной политики государства на современном этапе. Задача усиления борьбы с преступными проявлениями в сфере экономики реализуется в действующем уголовном законодательстве за счет достаточного числа норм, устанавливающих ответственность за деяния, посягающие на основы экономической, предпринимательской деятельности, в том числе на отношения, обеспечивающие добросовестное исполнение кредиторами взятых на себя обязательств. Нельзя не отметить, что в условиях экономического кризиса, охватившего многие страны и континенты, охрана интересов кредиторов приобретает первостепенное значение.

На основании сказанного представляется важным обратиться к характеристике признаков такого преступления, как злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ).

В современных условиях хозяйствования финансовый сектор, в том числе такая его составляющая, как кредитные институты, является важнейшим инфраструктурным элементом, способствующим укреплению и всестороннему развитию рыночной экономики. Макроэкономическая стабилизация в стране, укрепление банковской системы, постепенное снижение процентных ставок, усиление инвестиционной активности предприятий способствует расширению масштабов деятельности кредитной сферы и увеличению объемов кредитования. Вместе с тем кредитование, приносящее банкам и иным кредиторам доходы, повышает риск такой деятельности. К преобладающим формам злоупотреблений в данной сфере относятся введение кредитора в заблуждение относительно действительных возможностей заемщика погасить задолженность, а также уклонение от погашения задолженности при наличии возможности ее погасить.

Анализ правоприменительной деятельности свидетельствуют о недостаточной эффективности норм, предусматривающих ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Подобная ситуация обусловлена, прежде всего: наличием законодательных пробелов и отсутствием официального толкования бланкетных и оценочных признаков состава преступления, предусматривающих ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности; отсутствием в научной литературе единообразного толкования признаков анализируемой уголовно-правовой нормы; наличием неоднозначно разрешаемых на практике и в теории вопросов квалификации преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ.

Объективные и субъективные признаки злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности рассматривались в работах Волженкина Б.В., Гаухмана Л.Д., Клепицкого И.А., Ларичева В.Д., Скобликова П.А., Шишко И.В., Яцеленко Б.В. и других авторов.

Цель дипломной работы заключается в раскрытии состава преступления предусмотренного ст. 177 УК РФ, определение путей правового совершенствования указанной нормы.

Задачи дипломной работы:

1. Рассмотреть состав преступления ст. 177 УК РФ;
2. Раскрыть первоначальный этап расследования злостного уклонения от кредиторской задолженности;
3. Проанализировать особенности отдельных следственных действий;
4. Рассмотреть практику применения норм об ответственности за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.

Объектом дипломной работы выступают общественные отношения, складывающиеся в сфере охраны имущественных прав кредиторов от преступных посягательств.

Предметом дипломной работы являются уголовного законодательства Российской Федерации, предусматривающие ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, нормы уголовно-процессуального и гражданского законодательства.

Методологическую основу дипломной работы составили диалектический метод познания социальных явлений и процессов, в ходе исследования использовались такие общенаучные методы, как анализ, синтез, обобщение, дедукция, системный подход к изучению объекта и предмета исследования позволил определить место составов преступлений, предусматривающих уголовную ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, в системе преступлений в сфере экономической деятельности.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка.

# 1 УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗЛОСТНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

## 1.1 Состав преступления: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона

Статистика уголовных дел по ст. 177 УК РФ «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности» за последние годы отличается заметной стабильностью: в 2018 году по ст. 177 УК РФ дознавателями службы судебных приставов возбуждено 409 уголовных дел, при поступивших 5 649 сообщений о преступлениях, из которых 568 – по рапорту дознавателя; в 2017 году 461 уголовное дело; в 2016 году – 443 уголовных дела<sup>1</sup>. При этом примечательно, что практически все дела, дошедшие до стадии судебного разбирательства, оканчиваются обвинительным приговором. Вместе с тем, приведенная статистика, на фоне колоссального числа неисполненных судебных актов и соотношения количества поступивших заявлений о преступлениях с количеством возбужденных уголовных дел, может говорить о наличии определенных затруднений, с которыми сталкиваются правоохранительные органы при квалификации деяний по ст. 177 УК РФ<sup>1</sup>.

Анализируя теоретические аспекты объективных признаков состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, следует отметить, что позиции авторов относительно объекта и предмета преступления разнятся.

---

<sup>1</sup>Статистика ФССП РФ // [Электронный ресурс]. – URL: <http://fssprus.ru/statistics> (дата обращения 22.03.2019)

Погосян Т.Ю. объектом злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности называет общественные отношения, регулирующие кредитование экономических объектов. Дополнительным объектом, по мнению автора, выступают имущественные интересы кредиторов<sup>1</sup>. Такой подход представляется слишком широким, поскольку приведенное определение охватывает гораздо более широкое понимание непосредственного объекта исследуемой уголовно-правовой нормы, чем требуется для уяснения ее содержания.

Так, отношения, регулирующие кредитование экономических субъектов в равной степени можно назвать объектом и для других составов преступлений, в частности, предусмотренных ст. 176 УК РФ. Более того, кредиторская задолженность в смысле ст. 177 УК РФ, не всегда является результатом кредитования субъекта, такая задолженность может возникнуть из большего числа обязательств, нежели только из кредитного договора.

Карпович О.Г. основным непосредственным объектом преступления называет общественные отношения, которые связаны с реализацией права на материальные ценности в виде денег или на другое имущество, переданное в пользование на условиях кредитного договора. Такой подход, вероятно, исходит из узкого понимания термина «кредиторская задолженность», не отвечающего правоприменительной практике<sup>2</sup>.

Завидов Б.Д. рассматривает в качестве объекта ст. 177 УК РФ исполнение судебных решений в области кредитно-денежных отношений между коммерческими и некоммерческими организациями, государственными органами и гражданами<sup>3</sup>. По нашему мнению, сужение автором объекта посягательства исключительно к отношениям по исполнению судебных актов определенного вида представляется

---

<sup>1</sup> Журавлева М. П. Российское уголовное право. Особенная часть: учебник. – М., 2014. – С. 107.

<sup>2</sup> Карпович О.Г. Правила квалификации преступлений, совершаемых в кредитно-финансовой сфере: теория и практика применения: монография. – М., 2015. – С. 98.

<sup>3</sup> Завидов Б.Д. Уголовно-правовой анализ преступлений в сфере экономической деятельности // Уголовное право. – 2016. – № 6. – С. 54.



ошибочным. К объекту также следует отнести имущественные интересы коммерческих банков и иных кредитных учреждений.

Более того, рассмотрение в качестве объекта преступления отношений по исполнению судебных решений затрудняет разграничение составов преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ и ст. 315 УК РФ «Неисполнение приговора суда, решения суда или иного судебного акта».

Федеральная служба судебных приставов в Методических рекомендациях по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ, называет непосредственным объектом указанного преступления общественные отношения в кредитно-денежной сфере, а также экономические интересы кредиторов. Дополнительным объектом – общественные отношения, обеспечивающие исполнение вступившего в законную силу решения суда и иного судебного акта.

Как отмечалось ранее, общественные отношения в кредитно-денежной сфере как объект преступления являются достаточно широкой категорией и не позволяют разграничить смежные составы преступлений. Тем более что рассматриваемым преступлением осуществляется посягательство не на все содержание кредитно-денежных отношений, а лишь на их часть.

С учетом изложенного, непосредственным объектом состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, являются общественные отношения, возникающие по поводу обеспечения порядка погашения кредиторской задолженности и оплаты ценных бумаг.

Данный подход позволяет конкретизировать объект преступного посягательства. Нельзя не принимать во внимание, что уголовная ответственность наступает не за сам факт неисполнения обязательства по погашению задолженности, а за неисполнение такой обязанности при наличии вступившего в законную силу судебного решения. Это обстоятельство говорит об уголовно-правовом значении установленного порядка погашения задолженности, – а именно порядка исполнения судебного решения.

Рассмотрение в качестве объекта состава преступления именно общественных отношений, возникающих по поводу обеспечения порядка погашения кредиторской задолженности и оплаты ценных бумаг, также делает его уникальным в сравнении с непосредственными объектами иных преступлений, что является необходимым условием дифференциации преступлений по такому признаку, как объект и построения системы преступлений в целом. Дополнительным объектом являются имущественные интересы кредиторов, поскольку именно их, в первую очередь, призвана защищать ст. 177 УК РФ.

Предметом рассматриваемого преступного деяния, на наш взгляд, являются кредиторская задолженность и ценные бумаги. Именно они указаны в качестве таковых в рассматриваемой статье уголовного закона, вместе с тем, как предмет преступления содержание кредиторской задолженности требует отдельного внимания.

С экономической точки зрения кредиторская задолженность является объектом управленческого учета и финансового анализа. Как экономическая категория кредиторская задолженность представляет собой обязательство организации перед кредиторами, которое возникает в процессе хозяйственной деятельности организации и исполнение которого приводит к оттоку денежных средств и их эквивалентов<sup>1</sup>. Кредит, займ и прочие обязательства могут выступать в рассматриваемом контексте в качестве оснований возникновения кредиторской задолженности.

В целях бухгалтерского учета в содержание кредиторской задолженности включается задолженность организации перед поставщиками в пределах установленных сроков оплаты счетов; задолженность государству по налогам; задолженность сотрудникам организации по оплате труда; невнесенные страховые взносы и др.

---

<sup>1</sup>Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – № 7. – С.78.

Наибольший интерес для нас представляет характеристика кредиторской задолженности как правовой категории.

По мнению Ерахтиной Е.А. под кредиторской задолженностью следует понимать «особую часть имущества организации, которая является предметом возникших из различных правовых оснований долговых обязательств организации-должника перед управомоченными лицами кредиторами, подлежащую бухгалтерскому учету и отражению в балансе в качестве долгов организации, которые должны оплачиваться в ходе обычной работы предприятия»<sup>1</sup>. Данное определение относится лишь к юридическим лицам, соответственно оно является слишком узким для понятия кредиторской задолженности, заложенной в рамках диспозиции ст. 177 УК РФ.

Балябин В.Н. кредиторской задолженностью называет денежные средства, временно привлеченные физическим или юридическим лицом и подлежащие возврату лицам, у которых они заимствованы и которым они не выплачены. Отметим, что ситуация неисполнения именно денежных обязательств является наиболее актуальной для правоприменительной практики<sup>2</sup>.

Шаляпина М.Ю. под кредиторской задолженностью также понимает денежные средства, однако она включает их объем не только сумму кредита, но и процентную надбавку, неустойку (и штраф), понесенные кредитором расходы по истребованию причитающихся сумм. Таким образом, под кредиторской задолженностью автор понимает сумму всех денежных обязательств должника, возникшую в результате неисполнения договоров поставки, подряда, аренды и др., неудовлетворение требований при

---

<sup>1</sup>Ерахтина Е.А. Понятие «Кредит» и «Кредиторская задолженность» в статьях 176-177 уголовного кодекса Российской Федерации // Вестник КрасГАУ. – 2014. – № 11. – С. 427.

<sup>2</sup>Балябин В.Н. К вопросу о признаках объективной стороны преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ // Российский судья. – 2014. – № 2. – С. 13.

ликвидации юридического лица, обязательств по возмещению причиненного вреда и т.д.<sup>1</sup>.

По нашему мнению, нет оснований ограничивать содержание кредиторской задолженности только денежными обязательствами. Главное, чтобы в правоприменительной практике принимался во внимание определенный в законе размер кредиторской задолженности.

Таким образом, под кредиторской задолженностью следует понимать любое неисполненное обязательство должника перед кредитором, а также неоплата ценных бумаг.

В соответствии со ст. 142 Гражданского Кодекса РФ ценными бумагами являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов (документарные ценные бумаги). Ценными бумагами признаются также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии с Гражданским Кодексом РФ (бездокументарные ценные бумаги).

Ценными бумагами являются акция, вексель, закладная, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, коносамент, облигация, чек и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке.

Так, за пользование чужими денежными средствами вследствие неправомерного их удержания, уклонения от их возврата, иной задержки их уплаты должник обязан выплатить проценты на сумму этих средств<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>Шаляпина М.Ю. Особенности квалификации злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности // Российский следователь. – 2017. – № 16. – С. 24.

<sup>2</sup>Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – № 7. – С. 80.

Интересы кредиторов защищает и уголовное законодательство, что обеспечивает стабильность и предсказуемость кредитно-денежных отношений.

В случаях, когда злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности совершается представителем власти, служащим государственного или муниципального учреждения, коммерческой или иной организации, возникает конкуренция между ст. 177 и 315 УК РФ. В связи с этим следует иметь в виду, что при конкуренции общей и специальной норм уголовная ответственность наступает по специальной норме, т.е. по норме о злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности.

По объективной стороне злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности включает:

1. Действие или бездействие по невыполнению вытекающей из договоров обязанности погасить кредиторскую задолженность в крупном размере или оплатить ценные бумаги;
2. Злостность уклонения;
3. Признание обязанности по погашению кредиторской задолженности в крупном размере или обязанности оплатить ценные бумаги вступившим в законную силу судебным решением<sup>1</sup>.

Понятие кредиторской задолженности вытекает из норм гражданского права об обязательствах.

Кредитор – это субъект обязательственного правоотношения, в пользу которого другое лицо (должник) обязано совершить определенное действие: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п. либо воздержаться от определенного действия<sup>2</sup>.

Кредиторская задолженность представляет собой любой вид неисполненного обязательства должника кредитору (ст. 309 ГК РФ), включая денежные обязательства (ст. 317 ГК РФ).

---

<sup>1</sup>Улезько С.И. Преступления в сфере экономики: учебник. – М., 2017. – С. 74.

<sup>2</sup>Ерахтина Е.А. Понятие «Кредит» и «Кредиторская задолженность» в статьях 176-177 уголовного кодекса Российской Федерации // Вестник КрасГАУ. – 2014. – № 11. – С. 428.

Так, например, за злостное уклонение от уплаты кредиторской задолженности осуждена гражданка Б., которая в 2014 г. взяла займы у сослуживца 50 тысяч рублей. В положенный срок Б. долг не вернула, кредитор был вынужден обратиться в суд. В июле 2016 г. суд принял решение проиндексировать сумму задолженности и взыскать с бухгалтера 360 тысяч рублей.

Неоднократные вызовы Б. к судебному приставу-исполнителю результатов не дали, на имущество Б. был наложен арест. Кроме того, судебным приставом-исполнителем с учетом злостности уклонения от погашения кредиторской задолженности было инициировано возбуждение уголовного дела по ст. 177 УК РФ. 9 февраля 2017 г. судом вынесен обвинительный приговор, согласно которому Б. признана виновной в злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности и ей назначено наказание в виде шести месяцев лишения свободы<sup>1</sup>.

Следует иметь в виду, что злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности рассматривается как преступное деяние и в том случае, когда кредит выдавался или обеспечивался залогом ценных бумаг.

Согласно ст. 142 ГК РФ ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Права, удостоверенные ценной бумагой, могут принадлежать:

1. Предъявителю (ценная бумага на предъявителя);
2. Названному в ценной бумаге лицу (именная ценная бумага);
3. Названному в ценной бумаге лицу, которое может само осуществить эти права или назначить своим распоряжением (приказом) другое уполномоченное лицо (ордерная ценная бумага).

---

<sup>1</sup> Приговор по делу № 345-23/2017 // [Электронный ресурс]. – URL:<https://sudact.ru/regular/doc/92jsYwkwKKNK/?regular-txt=злостное> (дата обращения 23.03.2019)

Оплата ценных бумаг должна быть предусмотрена решением суда. Так, если кредиторская задолженность оформлена векселем (ст. 815 ГК РФ), т.е. обязательством векселедателя выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы, лицо должно оплатить этот вексель, а в случаях уклонения от оплаты по решению суда деяние подпадает под признаки преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ.

Статья 177 УК РФ не раскрывает содержания понятия злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности. Как показывает судебная практика, о злостности уклонения свидетельствует, прежде всего, совершение умышленного деяния при наличии у субъекта возможности погасить задолженность или оплатить ценную бумагу. При этом следует принимать во внимание причины и продолжительность неисполнения должником возложенной на него обязанности, создание им препятствий для взыскания задолженности (перемена места жительства, анкетных данных, перевоз (перевод) имущества за рубеж, совершение должником сделок отчуждения имущества, передаче его третьим лицам и т.д.).

Следует отметить, что ввиду небольшого количества возбужденных уголовных дел данной категории судебная практика недостаточно наработана, чтобы сделать однозначный вывод о том, требуется ли для определения «злостности» уклонения выносить должнику предупреждение об уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ. Однако на практике, как правило, соблюдается претензионный порядок соблюдения споров, закрепленный в договоре, в том числе направляются заказные письма-уведомления должнику, в которых последний предупреждается об уголовной ответственности за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.

Таким образом, проводя аналогию со сбором доказательств признаков «злостности» неисполнения судебного решения по ст. 315 УК РФ, органам дознания ФССП России также следует исходить из необходимости вынесения письменных предупреждений судебными приставами-

исполнителями должникам об уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ. Следует также учитывать, что признание обязанности по погашению кредиторской задолженности в крупном размере или по оплате ценных бумаг требует обязательного подтверждения вступившего в законную силу судебного решения. Несоблюдение данного требования закона влечет прекращение уголовного преследования.

Местом совершения преступления следует считать место, где должник обязан исполнить свое обязательство. В соответствии со ст. 316 ГК РФ исполнение денежного обязательства должно быть произведено в месте жительства кредитора в момент возникновения обязательства, а если кредитором является юридическое лицо – в месте его нахождения в момент возникновения обязательства.

Следует также учитывать, что сам факт имеющейся задолженности не должен оспариваться должником. Если такой спор имеет место, то он является спором о праве, который разрешается в исковом порядке, и состава преступления, предусмотренного данной статьей, не образует.

Субъектом выступает вменяемое лицо, достигшее шестнадцатилетнего возраста, либо руководитель организации-должника.

Субъективная сторона – прямой умысел. Преступление является длящимся, оно начинается с момента злостного неисполнения обязательства и считается оконченным с момента добровольного погашения задолженности. Рассматриваемое преступление является длящимся. Моментом его начала считается истечение срока, предоставленного вступившим в законную силу судебным актом (решением) для погашения кредиторской задолженности. Злостное уклонение имеет место и в случаях, когда заемщик умышленно растягивает на длительное время процесс погашения задолженности.

Таким образом, мы приходим к выводу, что непосредственным объектом состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, позволяющим разграничить его со смежными составами преступления и



отвечающим необходимым свойством уникальности, являются общественные отношения, возникающие по поводу обеспечения порядка погашения кредиторской задолженности и оплаты ценных бумаг. Предметом – ценные бумаги и кредиторская задолженность в ее правовом значении – как любое неисполненное обязательство должника перед кредитором.

## 1.2 Криминалистическая характеристика злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности

Информация о событии преступления, как правило, представляется судебным приставом-исполнителем, ведущем исполнительное производство по соответствующему судебному акту, которым устанавливается обязанность руководителя организации или гражданина погасить имеющуюся у них кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги, от исполнения которой, указанные лица злостно уклоняются.

Вместе с тем, сложности могут возникать с определением места и времени совершения данного преступления. В правоприменительной практике местом преступления считается место жительства гражданина-должника или место нахождения организации-должника<sup>1</sup>.

Необходимо иметь в виду, что в отдельных случаях место жительства гражданина или место нахождения организации может не совпадать с местом реализации принадлежащего им имущества или получения денежных средств и появления, таким образом, реальной возможности погасить кредиторскую задолженность. Так же, может не совпадать место нахождения или сокрытия имущества должника, либо совершения иных действий, направленных на

---

<sup>1</sup>Ерахтина Е. А. Видовая методика по расследованию незаконного получения банковского кредита и злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности // Уголовное право. – 2014. – № 3. – С. 47.

уклонение обязанности погасить задолженность с местом жительства гражданина или местом нахождения организации.

Правовое значение для квалификации действий лица по ст. 177 УК РФ будет иметь:

1) Место возникновения юридического факта, следствием чего стало получение денежных средств, которые могут быть использованы для погашения кредиторской задолженности;

2) Место совершения действий, направленных на уклонение погашения данной задолженности;

3) Место уведомления должника о том, что ему необходимо погасить соответствующую задолженность и предупреждение его об уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ. То же относится и ко времени совершения преступления<sup>1</sup>.

Следует лишь заметить, что, в целом, время совершения преступления охватывается временным интервалом с того момента, когда должник узнал о вступлении в законную силу судебного акта, на основании которого он должен погасить кредиторскую задолженность и до момента определения злостности от ее погашения.

Применительно к юридическим фактам относятся сделки, направленные на отчуждение имущества должника и получение денежных средств. Если отчуждается движимое имущество или ценные бумаги, сделка по отчуждению которых должна быть зарегистрирована официальными органами, то местом является адрес данных органов. Время, в указанных случаях, определяется исходя из времени работы соответствующих органов и (или) времени регистрации сделки в них. Если отчуждается иное движимое имущество, то время и место обуславливаются условиями соответствующей сделки, вытекающей из договора.

---

<sup>1</sup>Домаскин О. С. Особенности расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности на первоначальном этапе расследования // Российский следователь. – 2016. – № 6. – С. 51.

Местом и временем совершения действий, направленных на уклонение погашения данной задолженности является адрес и время передачи должником принадлежащего ему имущества иным лицам, с целью его сокрытия, адрес и время, когда должник ввел в заблуждение судебного пристава-исполнителя об уничтожении принадлежащего ему имущества, адрес банка, в котором был открыт счет, вклад на имя должника или находилось его имущество, за счет которых могла быть погашена его задолженность.

Местом и временем уведомления о необходимости погасить кредиторскую задолженность может являться место и время получения соответствующего извещения, кабинет судебного пристава-исполнителя и то время, когда судебный пристав-исполнитель письменно доводит до лица его обязанность. Местом и временем предупреждение лица об уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ так же являться кабинет судебного пристава-исполнителя и время письменного предупреждения.

Местом и временем окончания преступления является место и время последнего, по хронологии, действия, которое, в совокупности с предшествующими, формирует убеждение правоприменителя о злостности уклонения. Поскольку все указанные действия носят гласный характер, то они совершаются в открытой обстановке, которую могут наблюдать и воспринимать окружающие. Все вышеописанные действия письменно документируются в тех или иных документах, что служит дополнительным источником доказательственной информации.

Предметом преступного посягательства являются денежные средства находящиеся на праве собственности у должника, которые он должен передать кредитору на основании вступившего в юридическую силу судебного акта. Сумма данных денежных средств фиксировано определяется в данном судебном акте и не подлежит иному толкованию, помимо того, который прямо вытекает из него.

Способ приготовления к преступлению характерен для тех действий, которые будут связаны с сокрытием или искажением определенных фактов. В стадии приготовления преступник совершает следующие действия:

- 1) Изготовление документов, содержащих заведомо ложные сведения об уничтожении имущества должника;
- 2) Заключение договоров аренды, найма, где в дальнейшем будет сокрыто имущество;
- 3) Заключение устной договоренности с третьими лицами о передаче им на временное хранение имущества должника или о регистрации у них должника по месту постоянного пребывания<sup>1</sup>.

Механизм слепообразования обусловлен активными действиями должника. В связи с этим, следы преступной деятельности отражаются на материальных носителях (договорах, актах и т.п.) и в виде мыслительных образов в сознании людей, с которыми преступник вступает в контакт.

Способ совершения преступления может включать в себя следующие действия:

1. Умышленное неполучение уведомлений о вступлении в законную силу судебного акта;
2. Умышленное неполучение повесток судебного пристава-исполнителя и уклонение от явок к нему;
3. Изменение постоянной регистрации и (или) места работы без уведомления судебного пристава-исполнителя;
4. Передача имущества должника на хранение третьим лицам;
5. Заведомо ложное уведомление судебного пристава-исполнителя о фактах уничтожения или отсутствия имущества должника;
6. Возмездное отчуждение имущества должника без одновременного погашения кредиторской задолженности;

---

<sup>1</sup>Казырина А. Ф. Криминалистическая характеристика расследования ст. 177 УК РФ // Уголовное право. – 2017. – № 4. – С. 27.

7. Безвозмездное отчуждение имущества должника его родственникам;

8. Наличие прибыли от предпринимательской деятельности или фактическое наличие денежных средств и одновременное непогашение кредиторской задолженности<sup>1</sup>.

Исходя из того, что большинство способов совершения преступления связаны с их документальной фиксацией, следы совершения преступных действий полностью отражаются в соответствующих документах. Большинство данных документов соответствуют требованиям законодательства, иначе, в противном случае, должник совершал бы явно противоправные действия. Неправомерность фактов, отраженных в данных документах, необходимо оценить с позиции наличной обязанности погасить кредиторскую задолженность.

Способы сокрытия применительно к данному преступлению, в большей части, совпадают со способами совершения преступления. Это обусловлено спецификой самого преступления, когда должник составляет документ, свидетельствующий о невозможности исполнить обязанность, и соответствующий нормам права. Формальное соответствие документа действующему законодательству и является способом сокрытия преступных намерений лица<sup>2</sup>.

Типичными последствиями является причинение ущерба кредитору в связи со злым неисполнением обязанностей кредитором и подрыв авторитета судебной власти, как законного способа принудительного исполнения обязательств лицами на территории России.

Преступниками являются как мужчины, так и женщины в равной мере. Среди лиц, совершающих данное преступление, преобладают лица в возрасте от 30 до 50 лет. Основную часть составляют лица, занимающиеся

---

<sup>1</sup>Казырина А. Ф. Указ. стат. – С. 28.

<sup>2</sup>Мариновский Р. А. Криминалистическая и некоторые вопросы методики расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник криминалистики. – 2016. – № 3. – С. 65.

предпринимательской деятельностью, которая реализуется как в форме индивидуального предпринимательства, так и создания юридического лица. В последнем случае, лицо занимает должность руководителя организации или фактически выполняет обязанности руководителя. К ответственности по ст. 177 УК РФ привлекаются лица, которые, как правило, не имеют судимости и фактически не совершали преступных деяний.

Мотивацией данного преступления является корысть. Она выражается в том, что лицо преступно удерживает у себя ту сумму денежных средств или то имущество, денежные средства от реализации которого, необходимо передать в счет погашения кредиторской задолженности по судебному акту. В отношении нарушения им законных прав кредитора на получение соответствующих денежных средств преступник действует с прямым умыслом. Он желает, чтобы именно это лицо не получило законно причитающиеся ему средства вследствие его (должника) активных и пассивных действий, непосредственно направленных на это.

Рассмотрим обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании преступлений.

1) Время и место каждого действия, которые связаны с уведомлением должника о необходимости погасить кредиторскую задолженность и о предупреждении об ответственности по ст. 177 УК РФ, а также время и место получения денежных средств должником, которые могли быть направлены на погашение кредиторской и сокрытия или нахождения имущества, за счет которого могло произойти погашение данной задолженности;

2) Размер кредиторской задолженности, который должен превышать 250 000 рублей. Данный размер устанавливается исходя из суммы задолженности указанной в индивидуальном судебном акте. При квалификации действий лица суммы, установленные двумя или более судебными актами не суммируются. Уклонение от исполнения каждого

судебного акта соответствует одному составу преступления, если сумма задолженности, установленная данным актом более 250 000 рублей;

3) Кто является кредитором и, кто является его представителем, в том случае, если кредитор организация. Какие правоустанавливающие документы подтверждают правосубъектность кредитора. Переходило ли право требования погашения кредиторской задолженности от кредитора иным лицам по основаниям, предусмотренным ГК РФ;

4) Имелись ли обстоятельства, которые объективно препятствовали исполнению обязанности по погашению кредиторской задолженности, вытекающей из судебного акт: тяжелая болезнь должника или его близких родственников, стихийные или чрезвычайные происшествия, отсутствие прибыли от предпринимательской деятельности и т.п., в связи с чем, отсутствует преступность деяния<sup>1</sup>.

Таким образом, в заключении отметим, что место совершения преступления определяется следующим образом: если злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности совершено путем бездействия, то место совершения – это место, исполнения должником обязательства; если данное деяние совершено путем действия, то в этом случае местом его совершения является место, где виновным совершались активные действия по уклонению от погашения кредиторской задолженности путем сокрытия или отчуждения имущества юридического лица (место совершения незаконных сделок и т. д.).

### 1.3 Порядок выявления и документирования противоправных действий виновных лиц при злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности

---

<sup>1</sup>Мариновский Р. А. Криминалистическая и некоторые вопросы методики расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник криминалистики. – 2016. – № 3. – С. 66.

Оперативное выявление и расследование преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ, прежде всего зависит от своевременных действий судебного пристава-исполнителя на стадии исполнительного производства и от организации его взаимодействия с дознавателем в соответствии с требованиями приказа Федеральной службы судебных приставов России от 28.02.2013г. № 67 «Об утверждении порядка изучения исполнительных производств на предмет наличия признаков преступлений и организации контроля за данным направлением деятельности».

В соответствии со ст. 140 УПК РФ поводами для возбуждения уголовного дела являются:

1. «Заявление взыскателя (представителя организации либо гражданина);
2. Явка с повинной должника;
3. Рапорт судебного пристава-исполнителя об обнаружении признаков преступления, составленный в соответствии со ст. 143 УПК РФ;
4. Рапорт сотрудника правоохранительных органов (территориальных управлений по борьбе с экономическими преступлениями МВД России, таможенных органов России и т.п.) об обнаружении признаков преступления (как правило, это материалы, выделенные из уголовных дел);
5. Сообщение о преступлении, поступившее из контролирующих органов (например, аудиторских фирм, контрольно-ревизионных органов);
6. Сообщение о преступлении, распространенное в средствах массовой информации;
7. Постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании».

В целях установления факта злостного уклонения должника от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг судебному приставу-исполнителю в рамках исполнительного производства



необходимо осуществить ряд исполнительных действий (истребовать документы):

1. Уведомить должника о возбуждении исполнительного производства и вручить ему под подпись постановление о возбуждении исполнительного производства;

2. Вручить под подпись должнику требование судебного пристава-исполнителя о явке в установленный срок на прием, о предоставлении сведений об имущественном положении, о месте работы;

3. Истребовать необходимую информацию о месте нахождения должника и о его доходах из территориальных органов следующих ведомств;

4. Получить от операторов сотовой связи сведения о номерах мобильных телефонов, зарегистрированных на должника;

5. Истребовать необходимую информацию об имуществе должника от банков и кредитных учреждений – о наличии у должника счетов (вкладов); выписки о движении денежных средств по счетам со дня вступления судебного решения в законную силу (при необходимости);

6. С целью проверки имущественного положения осуществить выход по фактическому адресу проживания должника (с последующим составлением акта);

7. Запросить в Федеральной службе по труду и занятости сведения о постановке либо об отказе в постановке на учет в качестве безработного, а также о получении должником пособий по безработице;

8. В случае если должник не работает, вручить ему направление в центр занятости населения с целью трудоустройства либо постановки на учет в качестве безработного;

9. Принять меры принудительного исполнения по обращению взыскания на выявленные денежные средства и имущество должника;

10. В случае отсутствия сведений о местонахождении имущества должника объявить розыск имущества;

11. Предупредить должника о предусмотренной ст. 177 УК РФ уголовной ответственности в соответствии с установленной формой такого предупреждения;

12. Получить объяснение от должника по факту неисполнения судебного решения;

13. В случае отсутствия сведений о местонахождении должника объявить розыск должника;

14. Получить от взыскателя объяснение, в котором должна быть отражена информация об известных ему источниках и размере доходов должника, информация о причинах неисполнения должником судебного решения и иных обстоятельствах;

15. В случае нарушения законодательства об исполнительном производстве либо воспрепятствовании должником законной деятельности судебного пристава-исполнителя по исполнению судебных решений составить протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст.ст. 17.14, 17.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>1</sup>.

Судебный пристав-исполнитель при составлении рапорта в порядке ст. 143 УПК РФ об обнаружении признаков преступления приобщает к нему копии указанных документов.

В зависимости от конкретных обстоятельств дознавателем могут быть истребованы и другие документы, необходимые для принятия решения по сообщению о преступлении (справки из психоневрологического и наркологического диспансеров о наличии или отсутствии заболеваний; сведения, характеризующие личность должника, полученные по месту его жительства или работы, и т.п.).

Качество производства дознания по уголовному делу во многом зависит от своевременности проведенных дознавателем действий в рамках проверки, осуществляемой в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ.

---

<sup>1</sup>Золотов Н. М. Преступления в сфере кредитования: монография. – М., 2014. – С. 95.

Дознаватель, получив сообщение о преступлении, проводит доследственную проверку и в течение 3 суток принимает по нему одно из процессуальных решений, предусмотренных ст. 145 УПК РФ:

- 1) О возбуждении уголовного дела в порядке, установленном ст. 146 УПК РФ;
- 2) Об отказе в возбуждении уголовного дела.

Стоит обратить внимание также на типичные следственные ситуации обусловлены характером самого преступления, когда всегда известно лицо, уклоняющееся от погашения задолженности, и установлены те действия, которые свидетельствуют о злостности уклонения.

Первый факт обуславливается наличием судебного акта персонифицирующего должника, второй – предварительной деятельностью судебного пристава-исполнителя. Должник лишь может признавать или не признавать наличие злостности при его уклонении от погашения задолженности. Исходя из этого, по делам данной категории возникают две типичные следственные ситуации:

- 1) Установлены действия, свидетельствующие о злостности уклонения, лицо, совершившее преступление, которое признает факт злостности;
- 2) Установлены действия, свидетельствующие о злостности уклонения, лицо, совершившее преступление, которое не признает факт злостности<sup>1</sup>.

И в первой, и во второй ситуации программа расследования является однотипной. Это связано с тем, что признание вины не является безусловным фактом вынесения обвинительного приговора. Кроме того, должник может и вправе в любой момент изменить свое отношение к наличию фактора злостности. Таким образом, программа действий в ходе предварительного расследования складывается из следующего алгоритма организационных и процессуальных действий:

---

<sup>1</sup>Золотов Н. М. Преступления в сфере кредитования: монография. – М., 2014. – С. 98.

1) Вынести постановление о выемке и произвести выемку у судебного пристава-исполнителя с изъятием документов дела исполнительного производства в отношении должника.

К данным документам относятся:

1. Судебный акт, устанавливающий обязанность погасить кредиторскую задолженность;

2. Исполнительный лист;

3. Постановление о возбуждении исполнительного производства;

4. Предупреждение должника об уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ;

5. Постановление о запрете распоряжения имуществом (в случае вынесения данного постановления);

6. Постановление об ограничении операций, проводимых по кассе (в случае вынесения данного постановления);

7. Представление судебного пристава-исполнителя о привлечении должника к уголовной ответственности по признакам преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ;

8. Постановление о привлечении должника к административной ответственности по части 1 ст. 17.14 КоАП РФ (в случае привлечения его к данному виду ответственности за нарушение законодательства об исполнительном производстве);

9. Протоколы объяснений участников исполнительного производства<sup>1</sup>.

Судебный пристав-исполнитель должен:

1) Осмотреть изъятые документы у судебного пристава-исполнителя;

2) Вынести постановление о признании и приобщении к уголовному делу в качестве вещественных доказательств указанных документов;

3) Получить судебное решение на производства обыска и провести обыск по месту жительства должника для установления наличия или

---

<sup>1</sup>Воложенкин Б. В. Преступления в сфере экономической деятельности (экономические преступления): учебник. – Юридический центр Пресс, 2015. – С. 217.

отсутствия имущества, которое может быть использовано для погашения задолженности;

4) Если обыск не проводится, то осмотреть место жительства должника, с фиксацией обнаруженного ценного имущества;

5) Направить запрос в территориальные подразделения Федеральной налоговой службы Российской Федерации с предоставлением выписки сведений из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя лица, являющегося должником и (или) кредитором (если должник и (или) кредитор являются индивидуальными предпринимателями);

6) Направить запрос в территориальные подразделения Федеральной налоговой службы Российской Федерации с предоставлением выписки сведений из Единого государственного реестра юридических лиц, о регистрации юридического лица (если должником и (или) кредитором является юридическое лицо);

7) Истребовать в банке надлежащим образом заверенные копии учредительных документов банка (если кредитором является банк);

8) Направить запрос в территориальные подразделения Федеральной налоговой службы Российской Федерации с предоставлением сведений о доходе, прибылях и убытках организации-должника или индивидуального предпринимателя-должника;

9) Направить запрос в территориальные подразделения регистрационно-эксплуатационных органов Государственной автомобильной инспекции МВД России по месту жительства должника и его родственников (для установления наличия транспортных средств, перехода права собственности на них и возможного наложения ареста на имущество с целью возмещения имущественного вреда);

10) Направить запрос в территориальные подразделения Росрегистрации Бюро технической инвентаризации о наличии в собственности у должника и его родственников объектов недвижимости и

сделок с ним, а также о собственнике объекта недвижимости, в котором проживает и (или) зарегистрирован должник;

11) Произвести выемку в территориальном подразделении Росрегистрации договора купли-продажи недвижимости (в случае если такая сделка осуществлялась должником);

12) Получить и направить судебные решения, в территориальные подразделения банков, о предоставлении информации о денежных средствах должника и его родственников, находящихся на счете, во вкладе или на хранении в банке (для возможного наложения ареста на имущество с целью возмещения имущественного вреда)<sup>1</sup>;

13) Вынести постановление о возбуждении перед судом ходатайства о наложении ареста на имущество подозреваемого и составить протокол о наложении ареста на имущество;

14) Получить и направить судебные решения, в территориальные депозитарии, о предоставлении информации о ценных бумагах, приобретенных должником и его родственниками;

15) Приобщить выписку из нормативно-правового акта, регламентирующего образование и деятельность организации с конкретной организационно-правовой формой, соответствующей организационно-правовой форме организации-должника, в части того, кто является руководителем данного вида организации;

16) Произвести выемку в помещении юридического лица-должника с изъятием приказа о назначении лица на должность руководителя организации;

17) Произвести обыск (выемку) кассовых документов индивидуального предпринимателя-должника или юридического лица-должника в местах осуществления ими предпринимательской деятельности;

---

<sup>1</sup>Зайцев О. А. К вопросу о поводах для возбуждения уголовного дела об уклонении от погашения кредиторской задолженности // Экономика. Предпринимательство. Окружающая среда. – 2016. – № 55. – С. 48.

18) Осмотреть данные документы и вынести постановление о признании и приобщении к уголовному делу в качестве вещественных доказательств указанных документов;

19) Признать в качестве потерпевшего кредитора должника;

20) Признать в качестве представителя потерпевшего представителя кредитора должника, если потерпевшим является юридическое лицо;

21) Допросить потерпевшего;

22) Допросить в качестве свидетеля судебного пристава-исполнителя, а также лиц, принимавших участие в получении должником дохода от своей деятельности, участвующих в сокрытии или реализации должником своего имущества;

23) Допросить в качестве подозреваемого должника;

24) Составить обвинительный акт и ознакомить с ним и материалами дела обвиняемого<sup>1</sup>.

Таким образом, процесс выявления и документирования преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, является достаточно трудоемким, он имеет важное значение. Именно на этапе проверки сообщения о преступлении получают те данные, которые в дальнейшем могут использоваться как доказательства по делу в суде. Здесь большое внимание уделяется работе пристава-исполнителя, действия которого определяют факт злостности, с помощью данного вида деятельности устанавливается способ совершения преступления. Деятельности дознавателя и оперативных работников так же имеет значение в вопросах эффективности и оперативности раскрытия преступления. В ходе реализации доследственной проверки дознаватель зачастую сталкивается с необходимостью производства проверок, ревизий. На практике зачастую проводится проверка всей бухгалтерии предприятия, назначается финансово-экономическая или бухгалтерская экспертиза. Именно на этом этапе целесообразно проводить данные исследования. Все

---

<sup>1</sup>Зайцев О. А. К вопросу о поводах для возбуждения уголовного дела об уклонении от погашения кредиторской задолженности // Экономика. Предпринимательство. Окружающая среда. – 2016. – № 55. – С. 49.

сведения, полученные в ходе проверки сообщения о преступлении и соответствующие всем требованиям, признаются доказательствами и в дальнейшем используются при рассмотрении дела в суде.

## 2 ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ЗЛОСТНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### 2.1 Первоначальный этап расследование злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности

На первоначальном этапе на основе первичной информации, а также дополнительных данных (если была предварительная проверочная деятельность) выдвигаются возможные следственные версии и составляется план расследования. Фактические данные для этого получают путем первоначальных следственных действий, которые, исходя из специфических задач (выявление всех признаков преступления, выявление и задержание виновного по горячим следам), необходимо провести в самом начале расследования в относительно ограниченный срок. Все или часть этих действий могут быть и неотложными.

Основными следственными действиями, производимыми в связи с необходимостью получения доказательственной информации по уголовным делам о злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности, являются: допросы подозреваемого (обвиняемого), потерпевшего, свидетеля; выемка, обыск, осмотр предметов и документов, производство судебной экспертизы<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Рогозина И. Г. Вопросы квалификации злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник Омского университета. – 2014. – № 1. – С. 163.



В соответствии с ч. 2 статьи 176 УПК РФ осмотр места происшествия в случаях, не терпящих отлагательств, может быть произведен до возбуждения уголовного дела. По преступлениям, предусмотренным статьей 177 УК РФ, данное следственное действие производится с целью незамедлительного изъятия с места происшествия документов, иных предметов, имеющих отношение к проводимой проверке сообщения о преступлении, для подтверждения и закрепления полученных дознавателем данных.

С учетом этого необходимо обратить внимание, что при проведении осмотра места происшествия и составлении протокола в нем должны быть зафиксированы не только признаки изъятых предметов и документов, но и приводиться подробное описание помещения, хранилища, участка местности. Это будет являться отличительным признаком того, что осуществлялся именно осмотр места происшествия, а не выемка документов, которая может быть произведена только после возбуждения уголовного дела.

Обыск, выемка производится с целью изъятия предметов, документов и ценностей, которые могут иметь значение для уголовного дела. Исходя из тактики расследования преступлений в сфере экономики, обыск и выемку целесообразно планировать и производить на первоначальном этапе расследования, с целью исключения возможности уничтожения подозреваемым предметов, документов, имеющих важное доказательственное значение<sup>1</sup>.

При производстве данных следственных действий необходимо учитывать норму ч. 2 ст. 182 УПК РФ о необходимости принятия судебного решения о выемке и изъятии путем проведения обыска предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах в банках и иных кредитных организациях<sup>2</sup>.

Необходимо помнить, что выемка или обыск в жилище, а также выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную

---

<sup>1</sup>Середа И. М. Особенности выявления и раскрытия злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности // Молодой юрист. – 2016. – № 4. – С. 15.

<sup>2</sup>Середа И. М. Указ. стат. – С. 16.

охраняемую федеральным законом тайну, предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбард, производится на основании судебного решения.

В исключительных случаях, когда производство обыска или выемки в жилище, а также выемки заложенной или сданной на хранение в ломбард вещи не терпит отлагательства, указанные проверочные мероприятия могут быть произведены на основании постановления дознавателя без получения судебного решения.

В этом случае дознаватель в течение 24 часов с момента начала производства обыска (выемки) уведомляет судью и прокурора о производстве указанных процессуальных действий. К уведомлению прилагаются копии постановления о производстве обыска (выемки) и протокола обыска (выемки) для проверки законности решения об их производстве.

При производстве обыска (выемки) электронные носители информации изымаются с участием специалиста.

По ходатайству законного владельца изымаемых электронных носителей информации или обладателя содержащейся на них информации специалистом, участвующим в обыске (выемке), в присутствии понятых осуществляется копирование информации, находящейся на электронном носителе. Копирование информации осуществляется на другие электронные носители, предоставленные законным владельцем изымаемых носителей информации или ее обладателем<sup>1</sup>.

При производстве обыска (выемки) не допускается копирование информации, если это может воспрепятствовать расследованию преступления либо согласно мнению привлеченного специалиста, повлечь за собой утрату или изменение информации. Электронные носители,

---

<sup>1</sup>Лосев И. В. Уклонение от погашения кредиторской задолженности: современные подходы к установлению ответственности // Аллея науки. – 2018. – № 6. – С. 46.

содержащие скопированную информацию, передаются законному владельцу или обладателю содержащейся на них информации.

Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, законному владельцу изымаемых электронных носителей или обладателю содержащейся на них информации в протоколе обыска (выемки) делается запись<sup>1</sup>.

В отличие от обыска, основанием производства которого является наличие достаточных данных полагать, что в каком-либо месте или у какого-либо лица, возможно, находятся предметы и документы, которые могут иметь значение для уголовного дела, выемка производится тогда, когда точно известно, какие предметы и документы подлежат изъятию, а также где они находятся.

После производства выемки бухгалтерской документации должника либо ее изъятия в ходе обыска, а также обнаруженных в процессе его проведения черновых записей, необходимо проведение осмотра этих документов, желательно с участием специалиста-экономиста либо бухгалтера.

В результате осмотра дознаватель должен иметь четкие представления о том, достоверность каких учетных документов вызывает сомнение либо какие из них содержат противоречия и пр., что и обуславливает постановку задач для последующего допроса эксперта либо назначения экспертизы.

Также в ходе осмотра с участием специалиста определяется пригодность черновых записей и достаточность имеющихся документов для производства экспертизы, и производится отбор материалов, которые впоследствии станут ее объектами.

---

<sup>1</sup>Коровин Н. К. Особенности расследования злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности // Образование и наука в России и за рубежом. – 2019. – № 3. – С. 230.

Таким образом, целью первоначального этапа расследования злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности считается установление вещественных доказательств по уголовному делу.

## 2.2 Особенности производства отдельных следственных действий

Рассмотрим производство следующих отдельных следственных действий:

1. Осмотр места происшествия;
2. Осмотр предметов (документов);
3. Обыск, выемка;
4. Назначение и производство экономических экспертиз;
5. Допрос подозреваемого;
6. Допрос потерпевшего;
7. Допрос свидетеля;
8. Особенности порядка наложения ареста на ценные бумаги.

Осмотр места происшествия проводится по общим правилам, обычно по месту жительства должника.

### Осмотр предметов (документов)

После производства выемки бухгалтерской документации должника либо ее изъятия в ходе обыска, а также обнаруженных в процессе его проведения черновых записей необходимо проведение осмотра этих документов, желательно с участием специалиста.

Целью осмотра является установление вещественных доказательств по уголовному делу (ст. 81 УПК РФ).

В результате осмотра дознаватель должен иметь четкие представления о том, достоверность каких учетных документов вызывает сомнение либо

какие из них содержат противоречия, что и обуславливает постановку перед экспертом соответствующих вопросов. Также в ходе осмотра с участием специалиста определяется пригодность черновых записей бухгалтерских документов и их достаточность для производства экспертизы и производится отбор материалов, которые впоследствии станут объектами экспертизы<sup>1</sup>.

По усмотрению дознавателя осмотр предметов и документов может производиться без участия понятых. При этом применение технических средств фиксации хода и результатов следственных действий обязательно.

Обыск, выемка. Исходя из тактики расследования преступлений в сфере экономики, обыск и выемку целесообразно планировать и производить на первоначальном этапе расследования, с целью исключения возможности уничтожения подозреваемым предметов, документов, имеющих важное доказательственное значение<sup>2</sup>.

Необходимо помнить, что выемка или обыск в жилище, а также выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбард, производится на основании судебного решения.

В исключительных случаях, когда производство обыска или выемки в жилище, а также выемки заложенной или сданной на хранение в ломбард вещи не терпит отлагательства, указанные проверочные мероприятия могут быть произведены на основании постановления дознавателя без получения судебного решения.

В этом случае дознаватель в течение 24 часов с момента начала производства обыска (выемки) уведомляет судью и прокурора о производстве указанных процессуальных действий. К уведомлению

---

<sup>1</sup>Расторопова О. В. Преступления в сфере кредитования: уголовно-правовой и криминологический аспекты: монография. – М., 2016. – С. 91.

<sup>2</sup> Фирсова Е. П. Расследование преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Юрлитинформ», 2015. – С. 56.

прилагаются копии постановления о производстве обыска (выемки) и протокола обыска (выемки) для проверки законности решения об их производстве. При производстве обыска (выемки) электронные носители информации изымаются с участием специалиста.

По ходатайству законного владельца изымаемых электронных носителей информации или обладателя содержащейся на них информации специалистом, участвующим в обыске (выемке), в присутствии понятых осуществляется копирование информации, находящейся на электронном носителе. Копирование информации осуществляется на другие электронные носители, предоставленные законным владельцем изымаемых носителей информации или ее обладателем<sup>1</sup>.

При производстве обыска (выемки) не допускается копирование информации, если это может воспрепятствовать расследованию преступления либо согласно мнению привлеченного специалиста, повлечь за собой утрату или изменение информации. Электронные носители, содержащие скопированную информацию, передаются законному владельцу или обладателю содержащейся на них информации<sup>2</sup>.

Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, законному владельцу изымаемых электронных носителей или обладателю содержащейся на них информации в протоколе обыска (выемки) делается запись.

Назначение и производство экономических экспертиз. В зависимости от направления исследования и решаемых вопросов экономическую экспертизу принято подразделять на бухгалтерскую и финансово-экономическую.

---

<sup>1</sup>Олимпиев А. Ю. Методика расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ) // Вестник Московского университета МВД России. – 2016. – № 4. – С. 112.

<sup>2</sup> Олимпиев А. Ю. Указ. стат. – С. 113.

С помощью финансово-экономической экспертизы возможно определение финансового состояния и платежеспособности должника, диспропорций в доходах и расходах, повлиявших на величину балансовой прибыли и обеспеченность оборотными средствами, а также установление негативных отклонений по отдельным статьям доходов и расходов денежных средств<sup>1</sup>.

При назначении финансово-экономической экспертизы в процессе расследования злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности перед экспертом могут быть поставлены следующие вопросы:

1. Имеется ли умышленное занижение или завышение по конкретным статьям доходов и расходов денежных средств организации (индивидуального предпринимателя);

2. Если да, то повлияли ли они на величину балансовой прибыли и связанных с ней показателей (на какие именно и каким образом);

3. Имеются ли в представленных финансовых документах искажения отчетных данных о прибыли организации (индивидуального предпринимателя);

4. Какова сумма полученного дохода организации (индивидуального предпринимателя) за конкретный период (например, за период неосуществления им выплат в счет погашения долга);

5. Какая сумма находилась на расчетных счетах и в кассе у должника в конкретный период (например, на момент вступления в законную силу судебного акта о взыскании задолженности либо об оплате ценных бумаг);

6. Какая сумма денежных средств находилась в обороте организации (индивидуального предпринимателя) в конкретный временной промежуток;

---

<sup>1</sup> Шадрина О. В. Уголовная ответственность за преступления в банковско-кредитной сфере // Уголовный процесс. – 2016. – № 10. – С. 51.

7. Какова сумма дебиторской задолженности организации за определенный период времени;

8. Соответствует ли себестоимость продукции (работ, услуг) организации произведенным затратам, если нет, то не повлекло ли это несоответствие занижение данных о прибыли организации (индивидуального предпринимателя);

9. Не допущено ли фальсификации финансовых расчетов плана дохода и расхода (например, расчетов издержек на производство, образование специальных фондов на ремонт основных средств, модернизацию и пр.);

10. Не свидетельствуют ли конкретные финансовые операции предприятия об отвлечении денежных средств из хозяйственного оборота<sup>1</sup>.

Для правильной постановки вопросов необходима предварительная консультация с экспертом. Для разрешения данного примерного круга вопросов эксперту необходимо предоставить журналы-ордера (мемориальные ордера), ведомости и другие регистры, главную книгу или книгу регистрации хозяйственных операций, баланс предприятия и приложения к нему, включая отчет о финансовых результатах и их использовании. В случаях, когда представить регистры бухгалтерского учета не представляется возможным, например, по причине их сокрытия или уничтожения должником или не обнаружения их при обыске, эксперту могут быть направлены надлежащим образом отобранные и сгруппированные в ходе осмотра с участием специалиста первичные документы (накладные, приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения, счета-фактуры и др.).

С помощью судебно-бухгалтерской экспертизы возможно установление характера и механизма искажений учетных данных и степени их влияния на качественные и количественные показатели хозяйственной

---

<sup>1</sup>Шадрина О. В. Уголовная ответственность за преступления в банковско-кредитной сфере // Уголовный процесс. – 2016. – № 10. – С. 53-54.



деятельности, определение тождества либо различия черновых записей с данными бухгалтерского учета по их смысловому и структурному содержанию, а также воссоздание искаженных или отсутствующих учетных данных.

При назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности перед экспертом могут быть поставлены следующие вопросы:

1. С помощью каких бухгалтерских операций была занижена сумма прибыли, полученной за определенный период времени (например, с момента вступления в законную силу судебного акта о взыскании кредиторской задолженности);

2. Каким способом при составлении баланса была завышена сумма денежных средств по конкретным статьям расходов; каков механизм искажения данных учетных записей;

3. Не усматривается ли в записях по конкретному счету признаков неотражения или частичного отражения операций по реализации продукции на конкретную сумму; если да, то как это повлияло на баланс предприятия;

4. Имеются ли в учетных записях представленных документов изменения, создавшие возможность устранения в учете дебиторской задолженности;

5. Имеются ли в черновых записях бухгалтерских документов данные, тождественные по содержанию данным официального бухгалтерского учета (если да, то по какой группе учетных данных); по какой группе учетных данных усматриваются расхождения с черновыми записями, на какую сумму;

6. Каково возможное содержание конкретных показателей, отсутствующих в учетных документах, либо каково реальное значение искаженных показателей;

7. По каким операциям и на какую сумму осуществлено документально неоправданное списание ценностей;

8. Какие суммы денежных средств, согласно имеющимся черновым записям бухгалтерских документов, не поступили в кассу или на расчетный счет<sup>1</sup>.

Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту прежде всего должны быть направлены главная книга, баланс предприятия, черновые записи бухгалтерских документов (при условии их пригодности для проведения экспертного исследования), а также другие регистры и первичные документы. Кроме того, для дачи заключения эксперту могут понадобиться и прочие материалы уголовного дела: протоколы осмотров документов, протоколы допросов, банковские выписки, иная служебная документация организации и т.п.

Допрос подозреваемого. При допросе подозреваемого необходимо выяснить:

1. С какого периода допрашиваемый занимает должность в организации;

2. На основании каких документов допрашиваемый осуществляет (осуществлял) свою деятельность и что входило или входит в круг его должностных обязанностей;

3. Входит ли в его обязанность подписание договоров, в том числе кредитования; если занимаемая должность была номинальной, то кто фактически исполнял его обязанности, а также кто может подтвердить данную информацию;

4. На какую сумму и в какой организации (какого физического лица) был взят кредит и к какому сроку должен быть погашен; имела ли место пролонгация кредитного договора;

---

<sup>1</sup>Морозова Н. В. Особенности расследования преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности) // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2015. – № 11-1. – С.119.

5. Кто являлся контрагентом по заключенным договорам, какие обязательства по нему не были выполнены должником, какова сумма задолженности;

6. С какой целью был взят кредит, как и из каких средств планировал погасить кредит, какие документы может предоставить в подтверждение<sup>1</sup>;

7. Какие документы и когда представлялись в кредитное учреждение в обоснование финансовой состоятельности, кто из должностных лиц кредитного учреждения принимал документы;

8. Знает ли подозреваемый о решении суда, принимал ли он участие в судебных заседаниях лично либо через своего представителя;

9. Обжаловал ли он решение суда в вышестоящие суды; если да, то каковы результаты, мотивы и аргументы обжалования;

10. Уведомлялся ли он о возбуждении исполнительного производства и вручалось ли ему под подпись постановление о возбуждении исполнительного производства; если да, то предпринимал ли допрашиваемый в связи с этим какие-либо меры, направленные на погашение кредиторской задолженности (если нет, то почему);

11. Выступал ли в роли заемщика, каков источник этих денежных средств, погашен ли долг, не было ли переуступки права требования; если да, то когда и по каким причинам;

12. При наличии в материалах дела информации о том, что подозреваемый обращался в организации или к физическим лицам, задолжавшим ему определенную сумму денег, с просьбой о перечислении этого долга по его распорядительным письмам в адрес третьих лиц (его кредиторов), выяснить: когда и к кому именно обращался подозреваемый с указанной просьбой, кто составлял и подписывал распорядительные письма (последние впоследствии подлежат изъятию для приобщения к материалам

---

<sup>1</sup>Мариновский Р. А. Криминалистическая и некоторые вопросы методики расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник криминалистики. – 2016. – № 3. – С. 62.

уголовного дела), какая сумма в результате была перечислена на счета кредиторов и в какой степени погашен долг (полностью или частично), совершал ли он еще какие-либо сделки по отчуждению имущества;

13. Имеет ли подозреваемый возможность погасить кредиторскую задолженность в полном объеме или частично; какие документы он может предоставить в подтверждение своих слов;

14. Какие меры предпринимает по исправлению неблагоприятной финансовой ситуации, каким образом может это подтвердить;

15. Поручал ли кому-либо осуществлять погашение задолженности, каким образом может это подтвердить (например, предоставить доверенность)<sup>1</sup>.

При наличии данных о том, что с целью уклонения от погашения кредиторской задолженности подозреваемый предоставил недостоверные данные бухгалтерской отчетности, необходимо допросить его по этому факту с обязательным предъявлением в ходе допроса указанных документов. В ряде случаев на допрос целесообразно пригласить специалиста или эксперта. Доводы подозреваемого должны быть обязательно проверены.

Допрос потерпевшего. Потерпевшим может быть признано как физическое, так и юридическое лицо. Согласно ч. 9 ст. 42 УПК РФ в случае признания потерпевшим юридического лица его права осуществляет представитель.

Перед началом допроса наряду с документами, удостоверяющими личность, представитель юридического лица представляет документы, свидетельствующие о его полномочиях по защите интересов своей организации (например, копию протокола учредительного собрания и решения акционеров о назначении на должность, устава, если интересы юридического лица представляет его генеральный директор, доверенность, если это какое-либо иное лицо, которому поручено представлять интересы

---

<sup>1</sup>Мариновский Р. А. Криминалистическая и некоторые вопросы методики расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник криминалистики. – 2016. – № 3. – С. 64.

организации в ходе досудебного и судебного производств по уголовному делу).

При допросе потерпевшего необходимо выяснить:

1. Точные реквизиты и адрес кредитора;
2. Когда именно заемщик получал кредит и на какую сумму;
3. Под какие проценты выдавался кредит и в какой срок он должен быть погашен;
4. Какова на данный момент общая сумма задолженности;
5. Заключались ли наряду с кредитным договором какие-либо договоры, гарантирующие возврат кредита, если да, то какие именно (договор залога, договор поручительства т.п.);
6. Застрахован ли кредит, если да, то в какой страховой организации, причины отказа страховщика от производства выплат;
7. Оговаривались ли в договоре права и обязанности сторон в случае невозможности погашения кредита в установленный срок и возможности его продления на определенных условиях;
8. Направлялись ли должнику заказные письма с предупреждением о возможности привлечения его к уголовной ответственности, если да, то, когда и по какому адресу (квитанции необходимо истребовать и приобщить к материалам уголовного дела);
9. Обращался ли потерпевший к поручителям должника (при наличии таковых), предпринимались ли кредитором попытки взыскания в судебном порядке денежных средств или имущества с поручителя и каковы результаты судебных разбирательств;
10. Если обязательство обеспечивалось залогом, то в чем он выражался, каков его размер и где находится; предпринимались ли кредитором попытки обращения взыскания на заложенное имущество должника; где находится имущество в настоящее время, если указанное в договоре имущество отсутствует, составлялся ли соответствующий акт (его необходимо истребовать и приобщить к материалам дела);

11. Оказывал ли должник в связи с выдвижением требований о погашении кредиторской задолженности какое-либо давление на кредитора, если да, то в чем оно выражалось<sup>1</sup>.

В ходе допроса могут возникнуть и другие вопросы, имеющие значение для уголовного дела.

Допрос свидетеля. В случае если кредит был взят в банке, то особое значение при расследовании преступлений данной категории имеет допрос в качестве свидетелей работников юридического и кредитного отделов финансового учреждения, поскольку они осуществляют юридическое сопровождение кредитных отношений и отслеживают финансовое состояние заемщика. При допросе указанных лиц подлежит выяснить следующие обстоятельства:

1. Кто именно устанавливал финансовое состояние заемщика на предмет его кредитоспособности, кто принимал решение о выдаче кредита;
2. Каким образом осуществляется проверка заемщика, ее механизм;
3. Какие сведения были представлены заемщиком в обоснование своей платежеспособности, что является подтверждением;
4. Какова кредитная история заемщика, длительность отношений между кредитором и должником, заключались ли ранее между ними кредитные договоры и исполнялись ли они должником;
5. Имеются ли сведения о неисполненных кредитных обязательствах должника перед иными кредитными организациями;
6. Если должник ранее не исполнял договорные обязательства, то какова причина заключения нового договора;
7. Имеются ли сведения о финансовом состоянии должника в настоящее время, какие именно, каков источник их получения<sup>2</sup>.

При допросе судебного пристава-исполнителя необходимо установить:

1. Когда и кем возбуждено исполнительное производство;

---

<sup>1</sup>Золотов Н. М. Преступления в сфере кредитования: монография. – М., 2014. – С. 67.

<sup>2</sup>Золотов Н.М. Указ. стат. – С. 69.

2. Являлся ли должник по вызовам судебного пристава-исполнителя;
3. Предупреждался ли должник об уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ;
4. Объявлялся ли розыск должника;
5. Какая проведена работа по принудительному исполнению судебного акта и установлению имущества должника;
6. Какие сведения об имущественном положении должника установлены в рамках исполнительного производства;
7. Какими обстоятельствами должник объясняет уклонение от погашения имеющейся у него кредиторской задолженности;
8. Какова причина неисполнения решения арбитражного суда (суда общей юрисдикции);
9. Сроки, причины непогашения (при частичном исполнении); предполагаемую дату погашения кредиторской задолженности в полном объеме;
10. Подвергалось ли аресту имущество должника, если да, то какое именно<sup>1</sup>.

Особенности порядка наложения ареста на ценные бумаги. При расследовании уголовного дела по ст. 177 УК РФ в целях обеспечения возмещения вреда, причиненного преступлением, может возникнуть необходимость наложить арест на ценные бумаги.

Арест на ценные бумаги может быть наложен судебным приставом-исполнителем в соответствии со ст. 82 Федерального закона от 02.10.2007г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», а также дознавателем по возбужденному уголовному делу, что регламентировано ст. 116 УПК РФ. Арест на документарные ценные бумаги налагается по месту их нахождения. Документарная форма эмиссионных ценных бумаг – это форма, при которой

---

<sup>1</sup>Гаврюшкин Ю. Б. Методика расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник Всероссийского института повышения квалификации сотрудников МВД России. – 2014. – № 2. – С. 42.

владелец устанавливается на основании оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги, а в случае депонирования сертификата – на основании записи по счету депо в депозитарии<sup>1</sup>.

Арест на бездокументарные ценные бумаги налагается по месту учета прав владельцев этих бумаг (эмитент, депозитарий или иная специализированная организация, имеющая соответствующее разрешение). Бездокументарные ценные бумаги (эмиссия, переход права) фиксируются с помощью средств электронно-вычислительной техники, причем лицо, осуществившее фиксацию права, обязано по требованию обладателя выдать ему документ, свидетельствующий о закрепленном праве.

Дознаватель может затребовать сведения о закрепленном праве на ценные бумаги (как документарным, так и бездокументарным). Источником получения необходимой информации выступают профессиональные участники рынка ценных бумаг, эмитенты. Сведения, которые должны быть отражены в протоколе о наложении ареста, указаны в ч. 3 ст. 116 УПК РФ.

При этом следует учесть, что в сертификатах ценных бумаг или в ценных бумагах на предъявителя могут содержаться не все указанные сведения. В ценных бумагах на предъявителя может не иметься никаких документальных сведений, подтверждающих право собственности на них, поскольку в гражданском праве право собственности определяется по факту владения ценной бумагой. Дополнительные сведения, касающиеся векселя, чека, складского свидетельства и ценных бумаг на предъявителя, следует получить от лиц, выдавших (эмитировавших) эти бумаги.

Таким образом, как мы видим в заключении, что в ходе следственных действий могут возникнуть различные ситуации, от развития которой, могут возникать различные варианты исследования места происшествия, допросов. Кроме того, наложение ареста на ценные бумаги, принадлежащие должнику, означает запрет для должника распоряжаться ими (продавать, предоставлять

---

<sup>1</sup>Гаврюшкин Ю. Б. Методика расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности // Вестник Всероссийского института повышения квалификации сотрудников МВД России. – 2014. – № 2. – С. 44.



в качестве обеспечения собственных обязательств или обязательств третьих лиц, обременять иным образом, а также передавать такие ценные бумаги для учета прав другому депозитарию или держателю реестра). Иные ограничения, в том числе на получение дохода, должны быть перечислены в постановлении о наложении ареста.

Информация об операциях, произведенных с ценными бумагами, должна быть отражена в материалах уголовного дела с приобщением необходимых документов.

### 2.3 Практика применения норм об ответственности за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности

Выявление и расследование преступлений в сфере кредитования имеют свою специфику, поэтому важно четко ориентироваться в правовых и экономических процессах кредитной системы России.

Современная кредитно-финансовая система России претерпевает серьезные качественные изменения в связи с переходом от административно-управленческой, высокомонополизированной банковской структуры к рыночной системе кредитных организаций. Возникают новые виды кредитно-финансовых институтов и операций, появились новые инструменты и методы обслуживания физических и юридических лиц. Модифицируется система взаимоотношений Центрального банка России и коммерческих кредитно-финансовых институтов, идет поиск оптимальных форм устройства кредитной системы. Разрабатывается новое банковское законодательство, ориентированное на современный этап хозяйственного развития. Кредитно-финансовая система России – это одно из наиболее динамично развивающихся направлений экономики, переход на рыночные отношения в котором происходит наиболее быстро.

Вместе с тем такое бурное развитие данной системы не привело к столь же интенсивному развитию правовой базы, регулирующей эту сферу

экономики. Вызвано это несовершенством, а во многих случаях – противоречивостью российского законодательства.

Доказывание злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности вызывает сложность, поскольку данное понятие относится к категории оценочных, что во многом обуславливает различный подход к определению его содержания.

Уклонение считается злостным, если действия лица охватывают три условия: во-первых, кредиторская задолженность не возмещается в крупном размере; во-вторых, вступило в законную силу решение гражданского или арбитражного суда; в третьих, лицо не желает выполнять решение суда.

Одной из правовых гарантий, направленных на защиту интересов кредиторов, обеспечение стабильности и предсказуемости кредитно-денежных отношений, выступает ст. 177 УК РФ, устанавливающая уголовную ответственность за злостное уклонение руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

Несмотря на общественную опасность злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности, распространение неплатежей, указанная норма пока не получила широкого применения. Раньше преступлениями. Предусмотренными ст. 177 УК РФ, занимались органы внутренних дел. Дел возбуждалось крайне мало, а до суда доходило и вовсе единицы. Ряд специалистов в области уголовного права даже утверждали, что ст. 177 УК РФ является «не рабочей».

Указывалось как минимум на три причины ухудшения рассматриваемого показателя: невысокий уровень профессионализма следователей (дознавателей), их недостаточная мотивация (условиями службы и жизни) на активную, наступательную работу и перегрузка

(большое количество и большая трудоемкость находящихся в производстве дел)<sup>1</sup>.

После внесенных Федеральным законом от 27.11.2007г. № 272-ФЗ в ст. 151 УПК РФ изменений, в соответствии с которыми с 01.02.2008г. ст. 177 К РФ была отнесена к подследственности органов дознания ФССП, произошли значительные изменения. Так, уже в 2008 г. в производстве дознавателей ФССП России находилось 255 уголовных дел. По ним был вынесен 21 обвинительный приговор, три уголовных дела прекращены судами по нереабилитирующим основаниям<sup>2</sup>.

Таким образом, видно положительную тенденцию по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ. Однако процесс увеличения числа лиц, привлекаемых к уголовной ответственности за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, вероятнее всего, пойдет на снижение с учетом происходящей гуманизации уголовного законодательства.

Федеральным законом от 07.04.2010г. № 60-ФЗ, вступившим в силу с 09.04.2010г. в примечании к ст. 169 УК РФ с 250 000 руб. до 1,5 миллионом рублей увеличил крупный размер задолженности, необходимый для привлечения к уголовной ответственности.

Отметим, что исполнение судебных решений все еще является большой проблемой. Общей причиной неисполнения судебных актов, является отсутствие реальной ответственности должностных лиц, да и самих граждан, которые не исполняют решения суда.

Защита нарушенных прав, свобод и законных интересов может быть реализована только тогда, когда гражданин или организация, обратившись в компетентную инстанцию, могут получить реальное исполнение решения юрисдикционного органа.

---

<sup>1</sup> Скобликов П.А. Уклонение от погашения задолженности // ЭЖ-Юрист. – 2015. – № 37. С. 41.

<sup>2</sup> Романовский М.Э. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: законодательная конструкция вопросы правоприменения // Российская юстиция. – 2014. – № 6. – С. 36.

Обеспечить полноту и своевременность исполнения юрисдикционных актов призвана ФССП, и это является одной из основных ее задач.

Норма об ответственности за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ) занимает особое место в системе уголовно-правового обеспечения возвратности. Во-первых, она единственная в современном российском праве дает основание для привлечения недобросовестного должника к уголовной ответственности лишь за то, что он длительное время не выполняет свое обязательство без уважительных причин. Во-вторых, данная норма носит универсальный характер и позволяет привлечь к ответственности руководителя организации должника с любой формой собственности, а также должника-предпринимателя без образования юридического лица и даже любого гражданина безотносительно к занятию экономической деятельностью. В-третьих, данная норма защищает любого кредитора (как юридическое лицо, так и физическое)<sup>1</sup>.

Практический опыт применения ст. 177 УК РФ показал, что существуют серьезные трудности при определении уголовно-правовых признаков злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности.

В действующем законодательстве нет легального определения обязательного признака преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, а именно «злостности». Сегодня это понятие носит оценочный характер. Ввиду этого возникают определенные трудности при применении данной нормы. Не имею четкого определения в уголовном праве, оценочная категория «злостность» получила различное толкование органами прокуратуры и судебными органами, что объективно создало проблему в расследовании преступлений по ст. 177 УК РФ.

Злостность уклонения означает прежде всего умышленность рассматриваемого деяния при наличии у субъекта возможности погасить

---

<sup>1</sup> Скобликов П.А. Уклонение от погашения задолженности // ЭЖ-Юрист. – 2014. – № 37. – С. 47.

задолженность или оплатить ценную бумагу. При этом следует учитывать причины и продолжительность неисполнения должником возложенной на него обязанности, неоднократность игнорирования им требований судебного исполнителя, создание им препятствий к обеспечению возможности взыскания задолженности, в том числе сокрытие фактически имеющегося у него имущества, факты незаконного воздействия на кредитора, смена юридического или фактического адреса и т.п.

Согласно информационному письму Генеральной прокуратуры РФ от 01.11.2008г. № 69-21-2008 «О практике применения статьи 177 УК РФ» «для объективной возможности погасить кредиторскую задолженность или оплатить ценную бумагу у должника должны быть в наличии либо находиться в распоряжении денежные или иные средства, позволяющие должнику выполнить обязанность погасить задолженность».

Стоит отметить, что для установления злостности уклонения дознавателю необходимо доказать наличие у должника достаточных денежных или иных средств, которые он мог направить на погашение кредиторской задолженности.

Однако на практике мы чаще всего сталкиваемся с должниками, которые не имеют на счетах денежных средств, не обладают каким-либо движимым или недвижимым имуществом. Помимо этого, должники нигде не работают и не предпринимают каких-либо мер по поиску работы и последующей выплате задолженности.

Принимаемые меры исполнительного производства не позволяют обеспечить выполнение вступившего в законную силу судебного решения.

Возбудить же уголовное дело по ст. 177 УК РФ, провести расследование и направить его в суд для принятия решения не представляется возможным ввиду отсутствия необходимого элемента объективной стороны – злостности уклонения, так как у должника отсутствуют достаточные денежные или иные средства.

Решение данного вопроса возможно несколькими путями.

Первый заключается в изменении уголовного законодательства путем отказа от оценочного понятия «злостность», которое не определяется в Уголовном кодексе РФ.

Второй путь заключается в изменении правоприменительной практики, и выход мы видим в Методических рекомендациях по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности), утвержденных ФССП РФ, в которых указывается: «... если же злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности совершается путем бездействия, то в качестве способов могут выступать, например, неявка по вызовам судебного пристава-исполнителя, непринятие мер по исправлению неблагоприятной финансовой ситуации и др.».

Неоднозначность в определении понятия злостности в настоящее время является дискуссионной среди специалистов уголовного права. Многие считают, что нельзя применять данную статью лишь потому, что должник уклонился от погашения кредиторской задолженности (не исполнил ее добровольно). Простое бездействие должника не рассматривается как проявление злостного уклонения<sup>1</sup>. Основное обоснование сторонников данной позиции заключается в том, что уклонение следует признавать злостным лишь в случае, когда у лица есть реальная возможность погасить существующую кредиторскую задолженность. Неспособность исполнить обязательство ввиду отсутствия необходимых для этого материальных средств нельзя квалифицировать как преступление в силу ряда норм международного права (например, ст. 8 и 1 Международного пакта о гражданских и политических правах 1966г., ст. 1 Протокола № 4 к Конвенции о защите прав человека и основных свобод, ст. 4 Конвенции относительно принудительного и обязательного труда 1930г.)<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Хилюта В.В. Злостное уклонение от погашения долга: проблемы доказывания // Уголовный процесс. – 2015. – № 10. – С. 51.

<sup>2</sup> Клепицкий И.А. Система Хозяйственных преступлений: учебное пособие. – М., 2014. – С. 121.

Но существуют и противоположные мнения о возможности привлечения лица к уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ. Так, ряд авторов считают, что злостность рассматривается как «сознательное невыполнение должником судебного решения о погашении кредиторской задолженности»<sup>1</sup>.

Мы понимаем, что применение уголовного закона по аналогии недопустимо, но если посмотреть на правоприменительную практику по ст. 157 УК РФ «Злостное уклонение от уплаты средств на содержание детей или нетрудоспособных родителей», мы получим наработанную органами дознания и прокуратуры процедуру проведения следственных действия, в ходе которых доказывается вина лица в совершении преступления. А именно производятся допросы потерпевшего, свидетелей (в том числе судебного пристава-исполнителя), осуществляются запросы в различные организации, включая Центры занятости населения.

И здесь независимо от отсутствия или наличия денежных средств, какого-либо источника дохода или работы в действиях неплательщика алиментов усматриваются признаки состава преступления. Это обуславливается в том числе и тем, что, имея возможность трудоустроиться, будучи дееспособным, физически здоровым лицом, должник не предпринимает никаких действий, которые позволили бы ему найти работу и выполнять назначенные судом алиментные обязательства. Таким образом, решение суда не выполняется путем бездействия обязанного лица.

Предлагаем идти аналогичным путем, и помимо установления факта наличия либо отсутствия денежных средств у должника, таким же признаком объективной стороны, свидетельствующим о преступности деяния, должна стать доказанность дознавателями ФССП наличия возможности лица трудоустроиться и выплачивать кредиторскую задолженность.

---

<sup>1</sup> Шадрина О.В. Уголовная ответственность за преступления в банковско-кредитной сфере по уголовному праву Российской Федерации // Уголовное право. – 2015. – № 6. – С. 87.

Необходимо учитывать также и такой аспект. При отсутствии должного регулирования данного вида правоотношений, когда должник может не выполнять решение суда, а это будет происходить практически в любом случае, если лицо не будет предпринимать активных действий по погашению задолженности, судебный пристав-исполнитель, выполняя решение суда, осуществит необходимые исполнительные действия, но при отсутствии какого-либо имущества и денежных средств у должника выполнить решение суда практически становится невозможно.

При этом у лица, которому должны выплатить задолженность, возникает ощущение безнаказанности должника, несмотря на решение суда. Это может послужить толчком к осознанию несовершенства механизма правового регулирования и поиску способа внеправового решения в такой ситуации (должников и их близких похищают, избивают, пытаются и убивают).

Вышеуказанные предложения не позволят должникам, имеющим в соответствии с решением суда кредиторскую задолженность более 1,5 млн.руб., уйти от уголовной ответственности, повысят полноту и своевременность исполнения юрисдикционных актов.

Окончательное решение и установление единой правоприменительной практики возможно путем подготовки разъяснений Пленумом Верховного Суда РФ в виде постановления о практике применения судами уголовного законодательства об ответственности в сфере экономической деятельности.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В завершении выпускной квалификационной работы, отметим, что уголовно-правовая характеристика складывается из подробного описания состава посягательства. Непосредственным объектом выступают такие общественные отношения, которые возникают по поводу реализации порядка погашения задолженности по кредиту, либо оплаты ценной бумаги. Такое определение объекта подчеркивает особенности преступного посягательства и отличает его от смежных составов. Предметом выступают ценные бумаги и кредиторская задолженность. Объективная сторона выступает в виде злостного уклонения от погашения задолженности. Основными признаками преступления можно назвать обязательное наличие судебного решения, которое вступило в законную силу, уведомления должника о факте возбуждения исполнительного производства. Обязательно так же неисполнение обязательства, возложенного на должника при наличии такой возможности в течение продолжительного времени.

Криминалистическая характеристика имеет колоссальное значение для раскрытия преступления, влияя на эффективность и результативность деятельности уполномоченных сотрудников. Элементы характеристики можно назвать существенными обстоятельствами совершения преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ. Нами были рассмотрены наиболее типичные и распространенные способы совершения преступного

посягательства. Все многообразие способов условно можно поделить на две группы, это действия и бездействие.

Кроме того, нами выявлена проблема, с которой сталкиваются правоприменители, это определение начала совершения преступления. На территории РФ не сформирован единообразный опыт по данному вопросу, судьи ориентируются лишь на свои оценки и собственные убеждения. Место совершения преступления не отличается многообразием, как правило, это место нахождения кредитной организации, которая выдала денежные средства или иного рода кредит заемщику.

Рассматривая методику расследования злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности, следует начать с процесса выявления и документирования преступления. Он является достаточно трудоемким, он имеет важное значение. Именно на этапе проверки сообщения о преступлении получают те данные, которые в дальнейшем могут использоваться как доказательства по делу в суде. Здесь большое внимание уделяется работе пристава-исполнителя, действия которого определяют факт злостности, с помощью данного вида деятельности устанавливается способ совершения преступления.

Деятельность дознавателя и оперативных работников так же имеет важное значение в вопросах эффективности и оперативности раскрытия преступления. В ходе реализации доследственной проверки дознаватель зачастую сталкивается с необходимостью производства проверок, ревизий. На практике зачастую проводится проверка всей бухгалтерии предприятия, назначается финансово-экономическая или бухгалтерская экспертиза. Именно на этом этапе целесообразно проводить данные исследования. Все сведения, полученные в ходе проверки сообщения о преступлении и соответствующие всем требованиям, признаются доказательствами и в дальнейшем используются при рассмотрении дела в суде.

Особенности периода возбуждения уголовного дела и планирования расследования злостного уклонения от погашения задолженности,

обуславливаются спецификой преступления. Важнейшей особенностью выступает наличие всего двух типичных следственных ситуаций, планирование расследования по которым однотипно. Различие ситуаций отличается лишь в отношении виновного к совершенному деянию, в первой ситуации нарушитель признает злостность совершенного им деяния, а во второй нет. Ценность и значимость первоначального периода сводится к получению необходимой информации, доказательств, которые необходимы для эффективного дальнейшего расследования. На начальном этапе важное значение имеет ознакомление с материалами дела, необходимо проанализировать полноту отраженных в них сведений.

Особенности злостного уклонения от погашения задолженности по кредиту предопределили тактику проведения следственных действий. Наиболее распространенными являются осмотр места происшествия, допросы потерпевшего, подозреваемого, свидетелей, проведение экспертиз. Вся совокупность перечисленных следственных действий позволяет сформировать полноценную, достоверную доказательственную базу, на основе которой строится обвинение. Совершение преступления данным лицом, следователь выносит постановление о привлечении его в качестве обвиняемого и рассматривает вопрос об избрании в отношении него меры пресечения. При решении этого вопроса необходимо учитывать обстоятельства совершения преступления, количество эпизодов преступной деятельности, поведение обвиняемого на следствии, данные, характеризующие личность обвиняемого, размер причиненного ущерба и другие обстоятельства.

По делам об уклонении от погашения кредиторской задолженности выемку следует проводить на первоначальном этапе расследования. Это обусловлено невозможностью качественного проведения других следственных действий при отсутствии имеющих значение для дела документов, а также тем, что к материалам предварительной проверки, как правило, приобщаются только ксерокопии документов, что вызывает

определенные трудности при их исследовании. В исключительных случаях (при отсутствии подлинников документов) может производиться выемка их копий, которые в обязательном порядке должны быть заверены печатью организации и подписью лица, уполномоченного совершать такого рода действия.

При расследовании преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ, еще одним распространенным следственным действием является обыск, который проводится в целях отыскания и изъятия документов.

Первостепенное значение имеет допрос лица, совершившего преступление.

Для формулирования вопросов, которые должны быть разрешены в процессе проведения судебных экспертиз, следует привлекать специалистов соответствующих отраслей знаний. Проблемными остаются вопросы о сущности и содержании специальных экономических знаний, о компетенции эксперта-экономиста и его специальной подготовке.

При этом идеальный вариант, если соответствующими знаниями и умениями обладают дознаватели, оперативные работники, но в большинстве случаев это невозможно, потому очень важно, чтобы они действовали в условиях постоянного контакта, непрерывного взаимодействия со специалистами-экономистами. В этом контексте правомерна постановка вопроса о введении таких специалистов непосредственно в штаты подразделений и оперативно-розыскных аппаратов, специализирующихся на раскрытии и расследовании преступлений в сфере экономической деятельности. Или, альтернативный вариант, обеспечить специальную подготовку выделенных для этого сотрудников в пределах уже имеющихся штатных возможностей.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### РАЗДЕЛ I. НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИНЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ АКТЫ

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.
2. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 25. – Ст.2954.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 52. – Ст. 4921.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 29.06.2015 № 210-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 5. – Ст. 410; 2015. – № 27. – Ст. 4001.
5. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 41. – Ст. 4849.
6. Федеральный закон «О судебных приставах» от 21.07.1997 № 118-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3590.

7. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 6. – Ст. 492.

8. Указ Президента РФ «Вопросы Федеральной службы судебных приставов» от 13.10.2004 № 1316 // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4111.

9. Письмо Федеральной службы судебных приставов «О Методических рекомендациях по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных ст. 177 Уголовного кодекса Российской Федерации» от 21.08.2013 № 04-12 // СПС КонсультантПлюс.

## РАЗДЕЛ II. МОНОГРАФИИ, УЧЕБНИКИ, УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ

10. Аверьянова, Т.В. Криминалистика: Учебник / Т.В. Аверьянова. – М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2019. – 928 с.

11. Ашмарина, Е.М. Криминалистика: учебник / Е.М. Ашмарина. – М., 2015. – 785 с.

12. Боровиков, В.Б. Уголовное право: учебник / В.Б. Боровиков. – М., 2017. – 583 с.

13. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности (экономические преступления): учебник / Б.В. Волженкин. – Юридический центр Пресс, 2015. – 641 с.

14. Гаухман, Л.Д. Ответственность за преступления против собственности: учебное пособие / Л.Д. Гаухман. – М., 2015. – 508 с.

15. Герасимов, И.Ф. Криминалистика: учебник / И.Ф. Герасимов. – М., 2016. – 812 с.

16. Золотов, Н.М. Преступления в сфере кредитования: монография / Н.М. Золотов. – М., 2014. – 158 с.

17. Капинус, О.С. Уголовное право: учебник / О.С. Капинус. – М., 2018. – 507 с.

18. Рарога, А.И. Российское уголовное право: учебник / А.И. Рарога. – М., 2014. – 389 с.
19. Расторопова, О.В. Преступления в сфере кредитования: уголовно-правовой и криминологический аспекты: монография / О.В. Расторопова. – М., 2016. – 217 с.
20. Смердов, А.А. Уголовное право: учебник / А.А. Смердов. – М., 2017. – 607 с.
21. Финогенова, О.В. Уголовная ответственность за незаконное получение кредита и злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: монография / О.В. Финогенова. – М., 2015. – 279 с.
22. Фирсова, Е.П. Расследование преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности: Учебное пособие / Е.П. Фирсова. – М.: Издательство «Юрлитинформ», 2015. – 180 с.

### РАЗДЕЛ III. КОММЕНТАРИИ К ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

23. Акифьева, Г.В. К вопросу о взаимодействии субъектов расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности / Г.В. Акифьева // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. – № 4. – С. 98-100.
24. Акифьева, Г.В. Некоторые вопросы судебной финансово-кредитной экспертизы при расследовании уклонения от погашения кредиторской задолженности / Г.В. Акифьева // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2015. – № 1. – С. 29-34.
25. Балябин, В.Н. К вопросу о признаках объективной стороны преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ / В.Н. Балябин // Российский судья. – 2016. – № 2. – С. 13-15.

26. Балябин, В.Н. О проблемах квалификации преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ / В.Н. Балябин // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2014. – № 2. – С. 63-68.

27. Гаврюшкин, Ю.Б. Методика расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности / Ю.Б. Гаврюшкин // Вестник Всероссийского института повышения квалификации сотрудников МВД России. – 2014. – № 2. – С. 42-49.

28. Гарифуллина, Р.Ф. Уголовно-правовой анализ предмета уклонения от погашения кредиторской задолженности / Р.Ф. Гарифуллина // Евразийский юридический журнал. – 2015. – № 11. – С. 155-157.

29. Гладких, В.И. Некоторые вопросы квалификации и применения нормы об ответственности за преступления, предусмотренные ст. 177 УК РФ / В.И. Гладких // Российский следователь. – 2015. – № 3. – С. 26-32.

30. Глинкина, С.В. К вопросу о криминализации российской экономики / С.В. Глинкина // Альтернативы. – 2015. – № 1. – С. 10-16.

31. Громыко, О.П. Особенности возбуждения уголовного дела по факту уклонения от погашения кредиторской задолженности / О.П. Громыко // Российский следователь. – 2016. – № 6. – С. 33-38.

32. Домаскин, О.С. Особенности расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности на первоначальном этапе расследования / О.С. Домаскин // Российский следователь. – 2016. – № 6. – С. 45-51.

33. Ерахтина, Е.А. Видовая методика по расследованию незаконного получения банковского кредита и злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности / Е.А. Ерахтина // Уголовное право. – 2014. – № 3. – С. 45-48.

34. Зайцев, О.А. К вопросу о поводах для возбуждения уголовного дела об уклонении от погашения кредиторской задолженности / О.А. Зайцев // Экономика. Предпринимательство. Окружающая среда. – 2016. – № 55. – С. 46-49.



35. Иванов, А.А. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ): совершенствование законодательного описания диспозиции статьи и отдельные аспекты его предупреждения / А.А. Иванов // Российская газета. – 2016. – № 5. – С. 66-68.
36. Казырина, А.Ф. Криминалистическая характеристика расследования ст. 177 УК РФ / А.Ф. Казырина // Уголовное право. – 2017. – № 4. – С. 22-29.
37. Костюченко, М.А. Об объекте преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ / М.А. Костюченко // Современное право. – 2015. – № 5. – С. 46-51.
38. Куранова, О.А. Проблемные вопросы ст. 177 УК РФ / О.А. Куранова // Вестник Евразийской академии административных наук. – 2015. – № 2. – С. 98-102.
39. Лясколо, А.Н. Общественно опасные последствия уклонения от погашения кредиторской задолженности / А.Н. Лясколо // Законность. – 2014. – № 10. – С. 36- 42.
40. Лясколо, А.Н. Субъективные признаки ст. 177 УК РФ / А.Н. Лясколо // Законодательство. – 2016. – № 11. – С. 51-58.
41. Мариновский, Р.А. Криминалистическая и некоторые вопросы методики расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности / Р.А. Мариновский // Вестник криминалистики. – 2016. – № 3. – С. 62-67.
42. Морозова, Н.В. Особенности расследования преступлений, предусмотренных ст. 177 УК РФ (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности) / Н.В. Морозова // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2015. – № 11-1. – С.119-121.
43. Немытина, М.В. Квалификация расследования экономических преступлений / М.В. Немытина // Российский следователь. – 2015. – № 1. – С. 51-56

44. Олимпиев, А.Ю. Методика расследования уклонения от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ) / А.Ю. Олимпиев // Вестник Московского университета МВД России. – 2016. – № 4. – С. 112-120.

45. Тарасенко, Г.В. Злостное уклонение от погашения задолженности / Г.В. Тарасенко // Организационное, процессуальное и криминалистическое обеспечение уголовного производства. – 2017. – № 1. – С. 104-106.

46. Улезько, С.И. Объект и предмет злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ) / С.И. Улезько // Проблемы экономики и юридической практики. – 2017. – № 5. – С. 194-197.

47. Хаитжанов, А. Расследование злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности: криминалистический аспект / А. Хаитжанов // Труды международного симпозиума Надежность и Качество. – 2015. – № 2. – С. 313.

48. Шадрина, О.В. Уголовная ответственность за преступления в банковско-кредитной сфере / О.В. Шадрина // Уголовный процесс. – 2016. – № 10. – С. 51-55.

#### РАЗДЕЛ IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

49. Приговор № 1-188/11 по делу № 1-188/11 [Электронный ресурс]: Судебные решения РФ. – Режим доступа: URL: [www.sudebnyeresheniya.rf](http://www.sudebnyeresheniya.rf)

50. Приговор № 22-3107/2016 по делу № 22-3107/2016 г. [Электронный ресурс]: Судебные решения РФ. – Режим доступа: URL: [www.sudebnyeresheniya.rf](http://www.sudebnyeresheniya.rf).

#### РАЗДЕЛ V. ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕСУРСЫ

51. Статистика. Уголовное правосудие // [Электронный ресурс]. – URL: <http://stat.апи-пресс.рф/stats/ug/t/14/s/17>

52. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности // [Электронный ресурс]. – URL: <https://bosfera.ru/bo/zlostnoe-uklonenie-ot-pogasheniya-kreditorskoy-zadolzhennosti-analiz-praktikipredvaritelnogo>