

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное агентство по образованию  
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

**Совершенствование  
уголовно-правовых средств борьбы  
с бюджетными и иными  
экономическими преступлениями  
в изменяющейся России  
(проблемы дифференциации  
ответственности  
и законодательной техники)**

*Сборник научных статей*

*Ответственный редактор  
заслуженный деятель науки РФ,  
профессор Л.Л. Кругликов*

Ярославль 2008

УДК 343.3/.7  
ББК Х628.111.6я43  
С 56

*Рекомендовано  
редакционно-издательским советом Ярославского государственного  
университета им. П.Г. Демидова в качестве научного издания.  
План 2008 года*

**Совершенствование уголовно-правовых средств борьбы с бюджетными и иными экономическими преступлениями в изменяющейся России** (проблемы дифференциации ответственности и законодательной техники): сб. науч. статей / отв. ред. проф. Л.Л. Кругликов ; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль : ЯрГУ, 2008. – 168 с.  
ISBN 978-5-8397-0631-6

Рассматриваются теоретические и прикладные проблемы конструирования составов экономических преступлений и их применения на практике сквозь призму использования средств и приемов законодательной и правоприменительной техники, а также средств дифференциации ответственности.

Особое внимание при этом отводится финансово-бюджетным и налоговым преступлениям.

Предназначен для научных работников, преподавателей, аспирантов, соискателей, студентов, а также работников правоохранительной системы.

Печатается при финансовой поддержке проекта РГНФ, № 08-03-00345а.

УДК 343.3/.7  
ББК Х628.111.6я43

**Редакционная коллегия:**

д-р юрид. наук Л.Л. Кругликов (отв. редактор)  
д-р юрид. наук Н.О. Дулатбеков  
д-р юрид. наук А.П. Кузнецов  
канд. юрид. наук О.Г. Соловьёв (отв. секретарь)  
канд. юрид. наук А.В. Иванчин

ISBN 978-5-8397-0631-6

© Ярославский  
государственный  
университет, 2008

## Предисловие

Читательскому вниманию предлагается сборник научных статей кафедры уголовного права и процесса Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова. Подготовлен он и издаётся при финансовой поддержке гранта Российского гуманитарного научного фонда (проект 2008 г. № 08-03-00345а).

Уже на протяжении ряда лет члены кафедры, а также аспиранты и соискатели занимаются разработкой проблематики экономических преступлений. Издано немало сборников научных статей, монографий, учебных пособий, методических материалов, защищены кандидатские диссертации, проведен ряд научных и научно-методических конференций разного уровня (международные, региональные и т.д.). В порядке эксперимента проведена также научная межрегиональная Интернет-конференция. Некоторые члены кафедры, занимающиеся "экономической" проблематикой, получили индивидуальные научные гранты и углубленно разрабатывают отдельные направления теории уголовной и междисциплинарной ответственности за экономические преступления. Коллектив же кафедры в соответствии с темой проекта занимается разработкой вопросов совершенствования уголовно-правовых средств борьбы с бюджетными и иными экономическими преступлениями в условиях изменяющейся России.

По существующей у нас традиции к участию в подготовке материалов сборника привлечены коллективы сотрудничающих с кафедрой вузов: Карагандинский университет "Болашак" (Казахстан), Институт повышения квалификации руководящих кадров Академии Генеральной прокуратуры РФ (г. Москва), Нижегородская академия МВД России, Нижегородская правовая академия, Институт ФСБ России (г. Нижний Новгород), Вологодский институт права и экономики ФСИН, отдельные специалисты практических органов.

Как известно, в настоящее время ситуация с экономической преступностью по большинству параметров заметно ухудшается, о чём убедительно свидетельствуют статистические данные за последние десятилетия. Сказанное касается и отдельных регио-

нов, и Российской Федерации в целом. Причин такого тревожного положения немало. Но, думается, не последнее место среди них занимает ненадлежащее качество уголовного законодательства об экономических преступлениях, "размытость" многих признаков составов преступлений, их нечеткая редакция, недостаточная продуманность средств уголовно-правового воздействия, а также отсутствие должной дифференциации ответственности за упомянутую категорию посягательств. В частности, гл. 22 УК РФ не предусматривала на момент введения её в действие (1997 г.) дифференциации ответственности с помощью квалифицирующих признаков почти в половине статей, да и по состоянию на сегодня в каждой третьей статье главы о преступлениях в сфере экономической деятельности о дифференцирующих признаках не говорится. В настоящее время применительно к 17 видам экономических преступлений (гл. 22) – при наличии в гл. 42 основных составов посягательств – дифференциация уголовной ответственности по-прежнему отсутствует.

Есть надежда, что методом коллективной мозговой атаки коллективу сборника удастся сделать серьезные подвижки по большинству дискуссионных вопросов, "запущенных" в теории и на практике и затрагиваемых на страницах представляемого сборника научных статей. Залогом тому является высокий профессиональный уровень авторов статей, удачный сплав научных и практических сил, собранных на страницах сборника, а равно сочетание опыта и молодости тех юристов, которые представили свои идеи и мысли на суд читателей.

Ответственный редактор

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Предисловие .....</b>	<b>3</b>
<i>Л.Л. Кругликов    5</i>	
<b>Об эволюции процесса дифференциации в УК РФ ответственности за преступления в сфере экономической деятельности с помощью квалифицирующих признаков .....</b>	<b>5</b>
<i>П.С. Яни</i>	
<b>Крупный ущерб как признак незаконного использования товарного знака .....</b>	<b>27</b>
<i>С.В. Изосимов, А.Г. Карпов, А.П. Кузнецов, С.А. Мошкова</i>	
<b>Критический анализ уголовно-правовых норм об ответственности за нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов .....</b>	<b>33</b>
<i>А.В. Иванчин</i>	
<b>О реконструкции основного состава нецелевого использования бюджетных и внебюджетных средств (ч. 1 ст. 285<sup>1</sup> и 285<sup>2</sup> УК РФ) .....</b>	<b>51</b>
<i>В.Ф. Лапшин, С.И. Колесов</i>	
<b>Нецелевое расходование бюджетных и внебюджетных денежных средств: необходимость криминализации и практика привлечения к уголовной ответственности.....</b>	<b>63</b>
<i>М.В. Ремизов</i>	
<b>О некоторых вопросах дифференциации уголовной ответственности за нецелевое расходование бюджетных (внебюджетных) средств (ст. 285<sup>1</sup>, 285<sup>2</sup> УК РФ).....</b>	<b>71</b>
<i>О.Г. Соловьев</i>	
<b>О месте преступлений в сфере использования бюджетных средств в Особенной части УК РФ.....</b>	<b>77</b>

*И.Н. Бокова*

**Альтернативность системы наказаний  
в санкциях за преступления в сфере  
экономической деятельности .....84**

*М.Н. Каплин, М.И. Гешелин*

**Уклонение от уплаты таможенных платежей  
(ст. 194 УК РФ): некоторые вопросы правовой  
оценки признаков объективной стороны .....89**

*О.Ю. Комарова*

**Служебные преступления, совершаемые в коммерческих  
и иных организациях (отдельные аспекты  
криминологической характеристики) .....98**

*Е.Е. Язева*

**К вопросу о подследственности и подсудности уголовных  
дел о преступлениях в сфере экономической  
деятельности (гл. 22 УК РФ) .....104**

*К. О. Папеева, С.М. Паршин*

**Проблемы уголовно-правовой охраны коммерческой,  
налоговой и банковской тайны в законодательстве  
стран СНГ и Прибалтики .....110**

*М.Г. Малыгина*

**Некоторые вопросы совершенствования  
законодательства об уголовной ответственности  
за экономические преступления в Республике  
Казахстан .....118**

*О.Г. Соловьев, А.С. Грибов*

**Криминологические и уголовно-правовые аспекты  
противодействия легализации преступных  
доходов в США .....125**

*А.С. Грибов*

**Особенности конструирования диспозиций статей  
об экономических преступлениях в УК Техаса .....140**

*И.Н. Горячев*

**Вопрос об обратной силе закона в свете межотраслевых  
связей Уголовного кодекса РФ и межотраслевой  
дифференциации ответственности за  
правонарушения (на примере хищений) .....149**

*М.Г. Малыгина, В.С. Газетов*

**К вопросу о необходимости введения уголовной  
ответственности юридических лиц  
за преступления в сфере  
предпринимательской деятельности.....158**