

**Роман Васильович КОБКО,**

кандидат економічних наук

(Харківський національний університет внутрішніх справ, м. Харків, Україна)

**Сергій Вікторович ЛУК'ЯНЕНКО,**

кандидат юридичних наук

(Сумська філія Харківського національного університету внутрішніх справ, м. Суми, Україна)

## ОСОБЛИВОСТІ ДЕТЕРМІНАЦІЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

*У статті на основі аналізу наукових поглядів вчених запропоновано авторське визначення поняття «економічна злочинність». Встановлено, що економічна злочинність є суспільно небезпечним явищем, яке впливає не лише на економічний та фінансовий стан держави і суспільства, а й на соціально-політичний розвиток країни в цілому. Виявлено та надано опис, пояснення окремим особливостям відтворення детермінаційного комплексу економічної злочинності, ключовим групам криміногенних факторів.*

**Ключові слова:** злочинність, причини, умови, економічна злочинність, кримінальне право.

**Постановка проблеми.** Економічна злочинність породжує таку перебудову економічної, господарської системи країни, за умови якої окремі взаємозв'язки між індивідами, господарствами, підприємствами та цілими галузями економіки пронизуються злочинними схемами, вплітаючи останні в механізм державного управління, практики, форми і стратегії ведення бізнесу. Так, проблема економічної злочинності набуває загрозливого характеру в масштабах всієї країни та потребує тісної взаємодії органів державної влади, наукових та освітніх інституцій з метою активізації досліджень у даній сфері.

В останні роки проблему економічної злочинності осмислювали у своїх наукових дослідженнях неодноразово розглядали такі вітчизняні дослідники, як В. Т. Білоус, М. Ю. Валуйська, В. В. Василевич, Т. З. Гарасимів, О. Ф. Гіда, В. В. Голіна, І. М. Даньшин, О. М. Джужа, А. Л. Дудніков, О. Г. Кальман, О. В. Пшиннік, Т. О. Скакун, Є. Л. Стрельцов та інші. Незважаючи на чималу кількість наукових здобутків, сучасні умови соціального, економічного та політичного розвитку держави породжують необхідність поглянути на проблему економічної злочинності під принципово новим кутом.

*Мета статті* полягає у тому, щоб з урахування актуальних проблем сьогодення розкрити причини та умови економічної злочинності. Задля досягнення вказаної мети необхідно вирішити наступні завдання: здійснити

аналіз наукових поглядів стосовно сутності поняття «економічна злочинність» та запропонувати окремі авторські ідеї стосовно осмислення тих чи інших аспектів економічної злочинності; спираючись на аналіз наукових підходів вчених, розкрити причини та умови економічної злочинності.

**Виклад основного матеріалу.** У сучасній Україні розміри нелегальних економічних відносин сягають не менше ніж 30 % легальної економіки. Тож не дивно, що цьому явищу приділяють значну увагу фахівці різних наук. У літературі для його визначення використовують різні категорії, серед яких найбільш поширеними є «злочинність у сфері економіки», «тіньова економіка»<sup>1</sup>.

На наше глибоке переконання, проблема економічної злочинності постає там, де з'являються пустки в механізмі державного регулювання, де ведення легального бізнесу по суті є недоступним для більшості населення через значний податковий тиск і відсутність програм державної підтримки. Економічна злочинність, у першу чергу, бере своє коріння у недопрацюванні держави в сфері створення сприятливих умов для ведення бізнесу.

Т. З. Гарасимів охарактеризував філософську сторону економічної злочинності: «Центральною проблемою при вивченні економічної злочинності як соціального явища виступає питання про його органічний зв'язок із життєдіяльністю суспільства. Така постановка проблеми не може вважатися незаперечною, адже вона інколи призводить до багатозначних практичних висновків. Якщо об'єднати різноманітні школи, вчення, концепції, теорії про сутність і походження економічного злочину, то визначальними для них будуть два світоглядно-методологічних підходи в історичному аспекті. Насамперед це – натуралістично-матеріалістичне розуміння проблеми, відповідно до якого основу життєдіяльності суспільства становить матеріальне виробництво, а суспільство виступає частиною природи з огляду на те, що об'єктивні закони його розвитку проявляються через свідому діяльність людей. Протилежний підхід – це так званий релігійно-ідеалістичний, який заперечує будь-яку закономірність у суспільному розвитку під визначальним провіденціоналістським впливом його духовних начал»<sup>2</sup>.

Поділяючи запропонований філософський підхід, ми також хочемо зазначити, що в сучасній кримінологічній доктрині частіше можна зустріти натуралістично-матеріалістичне розуміння економічної злочинності, проте і духовно-ціннісні основи даного питання потребують глибинного усвідомлення. Саме на основі подібного усвідомлення можливо просувати ті рішення даної проблеми, що не потребують значно державного фінансування чи стрімкої перебудови цілих сфер життєдіяльності людини. Моральний, духовний вимір економічної злочинності залишається «terra

<sup>1</sup> Кримінологія: Загальна та Особлива частини: підручник / І. М. Даньшин, В. В. Голіна, М. Ю. Валуцька та ін.; за заг. ред. В. В. Голіни. 2-ге вид. перероб. і доп. Харків : Право, 2009. С. 126.

<sup>2</sup> Гарасимів Т.З. Економічна злочинність як органічна складова буття соціуму. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2011. № 2. С. 129.

incognita» сучасної кримінологічної думки, але його гносеологічний потенціал важко переоцінити в умовах появи елементів штучного інтелекту та цифровізації суспільства.

Як зазначає В. В. Сазонов, закономірності конвергенції й інтеграції економічних систем окремих держав та їх груп є об'єктивними та немінучими, а надто з початком інтенсивної діджиталізації транскордонного капіталообігу, формуванням та зміцненням глобальних платіжних систем, проникненням взаємних кредитних зобов'язань до найглибших підвалин міждержавних і міжнародних відносин<sup>1</sup>.

В. Т. Білоус вказує, що економічна злочинність включає в себе: умисні корисливі злочини проти економічних відносин власності; умисні корисливі господарсько-економічні злочини; злочини посадових осіб, які завдають істотної шкоди у сфері економічної діяльності; злочини, що скоюються організованими групами і злочинними співтовариствами, які завдають значної шкоди економічним відносинам власності<sup>2</sup>.

О. Г. Кальман вважав, що економічна злочинність має негативний вплив, першочергово, на державу. Економічна злочинність – це деструктивне для економіки соціально-економічне явище, яке проявляється у вчиненні особами умисних корисливих злочинів у сфері легальної й нелегальної господарської діяльності, основним безпосереднім об'єктом яких виступають відносини у сфері виробництва та відносини власності, розподілу, обміну та споживання товарів і послуг з метою отримання доходу<sup>3</sup>.

Дійсно, ми поділяємо погляд дослідника на економічну злочинність, яка виступає справжньою пухлиною на тілі механізму державного управління. Її підвищена суспільна небезпечність проявляється у тому, що вона закладає викривлені правила гри, трансформує цілі сфери економічної діяльності, створюючи злочинні середовища на рівні суб'єктів господарської діяльності, підприємств, у тому числі державних.

У своєму дисертаційному дослідженні А. М. Бойко пропонує вважати економічну злочинність таким видом злочинності, що становить спричинену закономірностями розвитку суспільства кримінологічно-однорідну сукупність суспільно небезпечних і кримінально-караних проявів господарської діяльності, які посягають на механізм організації національної економіки і які вчиняють зазвичай суб'єкти господарської діяльності – фізичні особи або службові особи юридичних осіб – суб'єктів господарської діяльності у процесі здійснення ними фактичної чи фіктивної господарської діяльності через порушення порядку її здійснення з метою

<sup>1</sup> Сазонов В. В. Поняття та система економічної безпеки: кримінологічний вимір. *Вісник Кримінологічної асоціації України*. 2019. Спец. вип. С. 97.

<sup>2</sup> Білоус В. Т. Координація боротьби з економічною злочинністю : монографія. Ірпінь: Академія державної податкової служби України. 2002. 440 с.

<sup>3</sup> Кальман О. Г. Злочинність у сфері економіки України: теоретичні та прикладні проблеми попередження: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.08. Харків, 2004. С. 5.

отримання економічної вигоди<sup>1</sup>.

Таким чином, економічна злочинність являє собою специфічну сукупність суспільно небезпечних проявів діяльності осіб, їх колективів, а також підприємств, установ, організацій або цілих сфер економіки, яка суперечить нормам чинного законодавства та здійснюється систематично, а також спрямована на отримання прибутку та здатна суттєво впливати на функціонування фінансового механізму держави.

Варто погодитись із точкою зору А. П. Дикого, який вказує, що наведені підходи до тлумачення змісту поняття «економічні загрози» мають багатовекторний характер, що пояснюється зазначеним далі:

1) економічні злочини є об'єктом різних галузей права, а саме: господарського, земельного, екологічного, адміністративного, міжнародного та кримінального. Якщо більшість галузей встановлюють параметри економічної діяльності та економічної системи в цілому, то кримінальне право характеризує економічну злочинність, власне, з позиції порушення цих параметрів;

2) економічні злочини знаходяться на перетині інтересів сукупності учасників суспільних відносин, зокрема, підприємств; державних органів; фінансово-кредитних установ; міжнародних організацій; громадських організацій; громадян та груп осіб;

3) економічні злочини є об'єктом дослідження сукупності наук, зокрема, економічних, соціальних, юридичних, державного управління, технічних<sup>2</sup>.

Погоджуючись з такою комплексною позицією дослідника, ми наголосимо на складності наукового осмислення, досудового розслідування даної категорії злочинів з огляду на їх досить складний для представників правничих професій характер. Це і обліково-фінансові відомості, і бухгалтерська звітність, і тексти договорів – дані відомості досить складно сприймаються представниками професій гуманітарного спрямування. Тому вважаємо доречним зауважити, що фахівці, які займаються фінансовими розслідуваннями, фінансовим моніторингом та іншими напрямками виявлення та протидії економічній злочинності мають бути максимально зорієнтованими саме на цю групу кримінальних правопорушень та не виконувати функції, пов'язані з досудовим розслідуванням інших кримінальних проступків та злочинів.

О. М. Джужа вказує, що головними факторами економічної злочинності у нашій країні різні дослідники називають: диспропорції економічного розвитку, невідповідність між економічними потребами й економічними можливостями їх задоволення, між інтересами розвитку окремих галузей економіки, між економічними інтересами окремих господарюючих суб'єктів, індивідуума і суспільства. Використовуючи

<sup>1</sup> Бойко А. М. Теорія детермінації економічної злочинності в Україні в умовах переходу до ринкової економіки : дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.08. Львів, 2009. С. 70.

<sup>2</sup> Дикий А. П. Економічна злочинність як загроза економічній безпеці держави: понятійно-змістовні положення та властивості. *Економіка, управління та адміністрування*. 2022. №4(102). С. 13.

багатофакторний метод, можна більш раціонально і змістовно провести групування сфер суспільного життя, що детермінують економічну злочинність, й виокремити: економічні, політичні, правові, психологічні, організаційні, демографічні, технічні чинники. Залежно від регіонального поширення й масштабу дії їх можна згрупувати на: загальнодержавні, регіональні, місцеві, макросоціальні, мікросоціальні, індивідуальні, а також провести групування за видами економічних злочинів і ступенем кореляційної залежності<sup>1</sup>.

Отже, економічна злочинність є складною проблемою в Україні, і причини та умови її виникнення можуть бути різними. До останніх слід віднести наступні:

1) низький рівень життя населення та заробітної плати в Україні. Зазначене змушує людей шукати шляхи для отримання додаткових коштів нелегальним шляхом;

2) високий рівень корупції в країні. Корупція є серйозною проблемою в Україні та виступає поживним ґрунтом становлення економічної злочинності;

3) недостатньо якісна нормативно-правова база, в якій існує велика кількість прогалин та недоліків, що дозволяє підприємствам та окремим фізичним особам здійснювати злочинну діяльність;

4) розвинені традиції «кумівства». В Україні часто існує практика заснування сімейних бізнесів, де родинні зв'язки важливіші, ніж відповідність кваліфікації та ефективність роботи;

5) розвиток інформаційних технологій, що обумовлює появу «інтернет-шахрайства». Кіберзлочинці можуть зламувати комп'ютерні системи, використовувати віруси та шкідливі програми, щоб викрасти конфіденційну інформацію та грошові кошти;

6) тіньова економіка. В Україні тіньова економіка набуває значного розвитку, багато підприємств та фізичних осіб офіційно не декларують свій дохід та не сплачують податки;

7) війна, яка спричинила надскладну економічну та політичну ситуацію в країні, що в свою чергу сприяє зростанню економічної злочинності, включаючи контрабанду та незаконний обіг зброї.

8) неузгодженість українського та міжнародного законодавства у сфері запобігання економічної злочинності.

**Висновки.** Таким чином, проведене наукове дослідження дає змогу констатувати, що економічна злочинність – це суспільно-небезпечне явище, яке впливає не тільки на економічний та фінансовий стан держави та суспільства, а й на соціальний та політичний розвиток країни. Тому цілком справедливим буде говорити про те, що важливим завданням законодавця та наукової спільноти є створення ефективного механізму протидії та

<sup>1</sup> Профілактика злочинів: підручник / О. М. Джуца, В. В. Василевич, О. Ф. Гіда та ін.; за заг. ред. докт. юрид. наук, проф. О. М. Джуци. Київ : Атіка, 2011. 720 с.

запобігання економічній злочинності, що є особливо важливим на шляху подальшого становлення України як сучасної, демократичної та соціально спрямованої європейської держави. Наголошуємо на необхідності якнайширшого наукового осмислення даного питання, проведення міждисциплінарних круглих столів, конференцій та інших наукових заходів, у тому числі із залученням зарубіжних фахівців та представників міжнародних організацій.

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кримінологія: Загальна та Особлива частини: підручник / І. М. Даньшин, В. В. Голіна, М. Ю. Валуйська та ін.; за заг. ред. В. В. Голіни. 2-ге вид. перероб. і доп. Харків : Право, 2009. 288 с.
2. Гарасимів Т. З. Економічна злочинність як органічна складова буття соціуму. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2011. № 2. С. 127–135.
3. Сазонов В. В. Поняття та система економічної безпеки: кримінологічний вимір. *Вісник Кримінологічної асоціації України*. 2019. Спец. вип. С. 97-105.
4. Білоус В. Т. Координація боротьби з економічною злочинністю : монографія. Ірпінь : Академія державної податкової служби України. 2002. 440 с.
5. Кальман О. Г. Злочинність у сфері економіки України: теоретичні та прикладні проблеми попередження : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.08. Харків, 2004. 48 с.
6. Бойко А. М. Теорія детермінації економічної злочинності в Україні в умовах переходу до ринкової економіки : дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.08. Львів, 2009. 492 с.
7. Дикий А. П. Економічна злочинність як загроза економічній безпеці держави : понятійно-змістовні положення та властивості. *Економіка, управління та адміністрування*. 2022. № 4 (102). С. 3–17.
8. Профілактика злочинів: підручник / О. М. Джужа, В. В. Василевич, О. Ф. Гіда та ін.; за заг. ред. докт. юрид. наук, проф. О. М. Джужи. Київ : Атіка, 2011 720 с.

Стаття надійшла до редакції 28.08.2023

**Roman V. KOBKO**

Ph.D. in Economy

*(Kharkiv National University of Internal Affairs, Kharkiv, Ukraine)*

**Serhii V. LUKIANENKO**

Ph.D. in Law

*(Sumy branch of Kharkiv National University of Internal Affairs, Sumy, Ukraine)*

## **FEATURES OF THE DETERMINATION OF ECONOMIC CRIME IN MODERN CONDITIONS**

In the article, based on the analysis of scientific views of scientists, the author's definition of the concept of "economic crime" is proposed. The causes and conditions that determine the occurrence of economic crime in Ukraine are singled out. It was established that economic crime is a socially dangerous phenomenon that affects not only the economic and financial state of the state and society, but also the social and political development of the country as a whole.

**Key words:** *crime, causes, conditions, economic crime, criminal law.*