

*Высочанская Анастасия Тимуровна,
Обучающаяся (студентка) 1 курса,
Направление подготовки 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный
исследовательский университет»
Колледж профессионального образования
E-mail: nastyavis2@gmail.com
Руководитель работы: Копылова Елена Владимировна*

ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ДОКУМЕНТОВ

В работу бухгалтера входят многие обязанности, косвенно связанные с его основной деятельностью. Недостаточно понимать основы бухгалтерского учета, виды налогообложения и уметь составлять баланс, бухгалтер должен обладать знаниями из различных областей (юриспруденции, информатики, психологии и т.д), чтобы оставаться компетентным специалистом. Важным предметом изучения потенциального квалифицированного бухгалтера является документоведение, а именно уметь составить документ, понимать как работает организация с помощью документопотока, а также уберечь себя, коллег и работодателя от возможных рисков, связанных с подделкой документов недобросовестными клиентами, поскольку именно в последнее время подобные случаи участились. Этим обусловлена актуальность работы.

Объектом исследования являются документы и реквизиты документов. Предметом исследования является фальсификации документов и реквизитов документов, а также способы обнаружения фальсификации.

Цель проведения исследования - определять фальсификацию документов и применять данные методы в работе.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи: ознакомление с нормативными актами; описание признаков подделки документов; классификация специальных защитных знаков и видов фальсификаций.

Гипотеза - документы от фальсификации защитить можно.

Методы проведения исследования: классификация, анализ, наблюдение.

Подделка документов - понятие, обозначающее изготовление подложных документов путем полной фальсификации документа или отдельных его элементов. Подделка документов может являться самостоятельным преступлением (подделка избирательных бюллетеней, государственных бланков, штампов, рецептов на выдачу наркотических веществ) или помогать в совершении другого преступления. Подделка документов осуществляется путем дописки, дорисовки, допечатки, подчистки, травления и смывания. [5,с 200]

Пути фальсификации. Дописка и допечатка - это изменение первоначального содержания документа заполнением свободных мест между строками, словами и знаками новыми словами и знаками.

Основные признаки, указывающие на дописку: наличие противоречий в содержании документа; иное, чем в основном тексте размещение внесенных записей; различие в почерке старых и новых подложных записей; отличие условий

выполнения текста; различие в цвете и оттенке новых подложных и старых записей; различие в люминесценции, то есть в свечении, блеске штрихов; различие в поглощении инфракрасных и ультрафиолетовых лучей штрихами; различная копирующая способность штрихов, то есть различная интенсивность цвета штрихов, оставленных на чистом листе бумаге после отпечатка; различие в микроструктуре штрихов [5 с 220].

Подчистка - это механическое удаление знаков документа в целях изменения его первоначального содержания. Для этого могут быть использованы резинка либо острые предметы (бритва, нож и т.п.). Признаки подчистки могут быть обнаружены при изучении документа в косопадающем освещении, исследовании на просвет и микроскопическом исследовании. При этом обнаруживаются следующие признаки: нарушение поверхностного слоя бумаги; приподнятость волокон бумаги; повреждение линий защитной сетки или линовки; потеря глянца бумаги; утоньшение бумаги; наличие рельефа штрихов от удаленных записей; следы давления и трассы (при приглаживании волокон бумаги предметом с гладкой поверхностью для маскировки подчистки) [5 с 214].

Травление — это обесцвечивание и разрушение красящего вещества штрихов текста под действием химических реактивов (кислот, щелочей, окислителей, восстановителей). Основные признаки, указывающие на травление: нарушение проклейки бумаги (при отражении света эти участки становятся матовыми); изменение цвета бумаги; хрупкость, ломкость бумаги; обесцвечивание или изменение цвета защитной сетки, линовки документа, записей, расположенных вблизи от удаленных текстов; расплывы красящего вещества в штрихах, внесенных после травления записей; остатки штрихов первоначального текста; отличие цвета видимой люминесценции бумаги [5 с 210].

Наказание за фальсификацию документов. Фальсификация доказательств по гражданскому, административному делу лицом, участвующим в деле, или его представителем, а равно фальсификация доказательств по делу об административном правонарушении участником производства по делу об административном правонарушении или его представителем, а равно фальсификация доказательств должностным лицом, уполномоченным рассматривать дела об административных правонарушениях, либо должностным лицом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до четырех месяцев.

Фальсификация доказательств по уголовному делу о тяжком или об особо тяжком преступлении, а равно фальсификация доказательств, повлекшая тяжкие последствия, наказывается лишением свободы на срок до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет [4 ст 303].

Существуют способы профилактики фальсификации документов. Создана специальная федеральная служба (ФСТЭК), которая, в том числе, помогает

защищать документы. В более полном определении, эта служба имеет ряд других полномочий. ФСТЭК является федеральным органом исполнительной власти России, осуществляющим реализацию государственной политики, организацию межведомственной координации и взаимодействия, специальные и контрольные функции в области государственной безопасности.

Объектами защиты, для которых могут применяться специальные защитные знаки, являются: документированная информация на материальном носителе; специальные почтовые отправления; специальные изделия, технические средства и приборы (в том числе регулируемые и критичные к установке), товары народного потребления, подлежащие опечатыванию и контролю; продукция специального назначения, контейнеры, вагоны, емкости при их перевозке и хранении; помещения, сейфы, запасные выходы, аварийные устройства.

Для защиты документированной информации, важнейшим является СЗЗ - Специальный защитный знак. СЗЗ - сертифицированные и зарегистрированные в установленном порядке изделия, предназначенные для контроля несанкционированного доступа к объектам защиты путем определения подлинности и целостности СЗЗ путем сравнения самого знака по критериям соответствия характерным признакам визуальными, инструментальными и другими методами, предназначенных для контроля доступа к объектам защиты, а также для защиты документов от подделки. Специальные защитные знаки, определение которых дано выше, реализуются в виде рисунка, метки, материала, вещества, обложки, ламината, самоклеящейся ленты, отдельных наклеек, самоклеющихся пломб или другого продукта, созданного на основе физико-химических технологий для контроля доступа к объектам защиты, а также для защиты документов от подделки. [2]

1. Виды подделок документов, признаки подчистки, травления, дописки, допечатывания на машинке. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://criminalistics-ed.ru/index.php?request=full&id=331>. Дата обращения: 10.12.2017.
2. Владимир Агафонов, Александр Филиппов, Криминалистика. Конспект лекций -2015-с 250.
3. Руководящий документ. Защита информации. Специальные защитные знаки. Классификация и общие требования [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fstec.ru/component/attachments/download/316> Дата обращения: 10.12.2017.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/03a2cf8e995e5efb0295ae74cd9f4829139c8447/ 2017.14.11 «КонсультантПлюс»
5. Что означает графление [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://etopravilno.com/chto-oznachaet-graflenie/> Дата обращения: 10.12.2017.