

публика Беларусь входила в СССР. В подтверждение этого можно привести ряд соответствующих нормативных правовых актов, которые принимались в СССР: постановление СНК СССР от 27 марта 1935 г. № 521 «Об упорядочении финансового учета в колхозах», постановление СНК СССР и ЦК ВКП (б) от 11 марта 1942 г. № 327 «О мерах сохранения молодняка и увеличения поголовья скота в колхозах и совхозах», постановление Совета Министров СССР от 17 июня 1947 г. № 2109 «О мерах по улучшению учета в колхозах», постановление Совета Министров СССР от 10 декабря 1947 г. № 3978 «Об извращениях в заготовительно-сбытовой работе и массовом разбазаривании скота в системе Союзживконторы Министерства сельского хозяйства СССР», постановление Совета Министров СССР от 29 мая 1948 г. № 1839 «О наведении порядка в учете зерна, концентрированных кормов и других видов сельскохозяйственных продуктов в совхозах Министерств совхозов», постановление Совета Министров СССР и ЦК ВКП (б) от 16 июля 1949 г. № 3119 «О мерах по борьбе с потерями при уборке урожая», постановление Совета Министров СССР от 26 марта 1950 г. № 1259 «О нарушении порядка списания с балансов колхозов стоимости погибших застрахованных животных», постановление Совета Министров СССР и ЦК ВКП (б) от 3 сентября 1951 г. № 3258 «О мерах по устранению недостатков в учете поголовья скота и обеспечению сохранности общественного животноводства колхозов». Все перечисленные нормативные правовые акты в той или иной мере затрагивают порядок организации, ведения бухгалтерского учета и контроля бухгалтерской службой сельскохозяйственных организаций проведения хозяйственных операций, их законности и целесообразности, правильности их оформления первичными учетными документами, служащими основанием регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 5 Положения о главных (старших) бухгалтерах государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий, организаций и учреждений, утвержденного постановлением Совета Министров СССР от 6 ноября 1964 г. № 923, главные (старшие) бухгалтеры предприятий, организаций и учреждений назначаются и увольняются органами, назначающими руководителей этих предприятий, организаций и учреждений, по представлению руководителя и с согласия главного бухгалтера соответствующего вышестоящего органа. Согласно п. 8 данного Положения главные (старшие) бухгалтеры подчиняются непосредственно руководителям предприятий, организаций и учреждений, а в отношении вопросов организации, порядка и методики ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – главным бухгалтерам вышестоящей организации. На наш взгляд, стоит вернуться к данной практике назначения главных бухгалтеров организаций.

В организациях, субъектах предпринимательской деятельности без ведомственной подчиненности (основанных на частной собственности) назначение главных бухгалтеров следует согласовывать с соответствующими структурными территориальными подразделениями Министерства финансов Республики Беларусь, так как Минфин реализует единую государственную политику в области бухгалтерского учета и отчетности, а также контролирует формирование бюджета (главный интерес государства в этих хозяйствующих субъектах – это правильное определение объектов налогообложения, исчисления налогов, своевременность их внесения).

УДК 347.22

А.Р. Черенок

О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА ВРЕДА (УЩЕРБА)

Вопрос определения размера вреда (ущерба) тесно связан с мерой ответственности в трудовых, гражданско-правовых, уголовно-правовых отношениях, возникающих в связи с причинением вреда окружающей среде, здоровью гражданина и др. При этом цели привлечения субъектов к материальной ответственности в различных правоотношениях имеют свои особенности. Например, в гражданско-правовых отношениях возмещение убытков (реального ущерба и упущенной выгоды) преследует в качестве основной цели восстановление положения потерпевшего лица до состояния, предшествовавшего злоупотреблению (ст. 9 ГК Республики Беларусь), в уголовно-правовых – восстановление социальной справедливости (ст. 44 УК Республики Беларусь), в трудовых – компенсацию причиненного нанятому вреду (ст. 400 ТК Республики Беларусь).

В зависимости от вида отношений само понятие вреда (ущерба) может иметь различный объем. Например, в ст. 14 ГК Республики Беларусь под реальным ущербом понимаются утрата или повреждение имущества, а также расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права. При этом неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено, классифицируются как упущенная выгода.

Из ст. 400 ТК Республики Беларусь вытекает общее правило о том, что при определении размера ущерба учитывается только реальный ущерб, т. е. утрата, ухудшение или понижение ценности имущества, влекущие необходимость для нанятого произвести затраты на вос-

становление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты, к которым, в частности, относятся: заработная плата, выплаченная незаконно уволенному работнику, штрафы, взысканные с нанимателя по вине работника, потери нанимателя в связи с неудовлетворением исковых требований по причине пропуска исковой давности, расходы, связанные с перевозкой, экспертизой поставленной в торговую сеть некачественной продукции (товара), сверхнормативный расход электроэнергии, горюче-смазочных материалов (постановление Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 26 марта 2002 г. № 2 с изменениями и дополнениями). Однако из исключения, указанного в п. 6 ст. 404 ТК Республики Беларусь, следует, что если ущерб (с учетом неполученных доходов) причинен не при исполнении трудовых обязанностей, он подлежит возмещению работником в полном объеме в рамках трудовых отношений, т. е. в данном случае под ущербом понимаются реальный ущерб и упущенная выгода.

Уголовное законодательство оперирует понятиями имущественного ущерба и материального возмещения морального вреда (ст. 44 УК Республики Беларусь).

Вид правоотношений, с которым связано причинение вреда (ущерба) имуществу, предопределяет субъектов, имеющих право заявлять о наличии обстоятельств, повлекших причинение вреда (ущерба), а также возможный порядок определения его размера.

Так, в трудовых правоотношениях основным таким субъектом выступает наниматель, в гражданско-правовых – лица, являющиеся субъектами соответствующих гражданских правоотношений. При реализации контрольных мероприятий контролирующими органами, входящими в систему государственного контроля Республики Беларусь, размер вреда (ущерба) имуществу проверяемой организации определяется самим контролирующим (надзорным) органом. Порядок определения вреда установлен в данном случае Положением о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 декабря 2016 г. № 1001 «О некоторых вопросах определения размера вреда (в том числе реального ущерба)».

Порядок определения размера вреда имуществу организации, учрежденной на основе частной собственности, может быть установлен ее учредителем или собственником имущества, на основе которого эта организация создана. В органах государственного управления могут иметь место особенности определения размера вреда, причиненного государственному имуществу.

Например, Положением о материальной ответственности лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Республики

Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 27 августа 2012 г. № 789, установлены особенности расчета ущерба при привлечении к материальной ответственности сотрудников органов внутренних дел. Так, согласно п. 5 Положения при определении размера ущерба учитывается только реальный ущерб, упущенная выгода не учитывается (независимо от того, причинен ущерб при исполнении или не при исполнении служебных обязанностей), согласно п. 10 порядок определения размера вреда устанавливается МВД. Так, особый порядок определения размера вреда в МВД действовал при утрате средств радиосвязи – вред определялся без учета износа (амортизации) основного средства.

Коллективными соглашениями нанимателя с работниками могут предусматриваться особенности расчета размера причиненного нанимателю вреда. Например, может быть ограничен максимальный размер подлежащего взысканию с работника вреда в пользу нанимателя, установлены особые случаи непривлечения к материальной ответственности работников и т. п.

Приведенные факты свидетельствуют о невозможности для субъектов различных правоотношений раз и навсегда нормативно установить единый порядок определения размера вреда (ущерба), который могли бы использовать правоохранители, предприниматели, контролеры, наниматели, работники и т. д. Общие подходы к определению размера вреда (ущерба) должны формулироваться соответствующей отраслью права и (или) законодательства с учетом целей существования в конкретно взятой отрасли права самого механизма взыскания вреда (ущерба).

Перспективным в данном случае видится принятие новой, еще не вступившей в силу редакции ст. 400 ТК Республики Беларусь, в которой для целей трудовых правоотношений дано определение реального ущерба, а из понятия реального ущерба исключены штрафы, взыскиваемые с нанимателя. В данном случае законодатель разграничил материальную ответственность всего коллектива, которую этот коллектив несет вследствие взыскания штрафов с организации за счет прибыли, и ответственность конкретного работника в рамках исполнения служебных обязанностей.

Аналогичным образом следует разрешить вопрос о субъекте, которому причинен вред (ущерб) при необоснованной выплате заработной платы в организациях государственной формы собственности. Например, при необоснованной выплате премии работнику республиканского унитарного предприятия вредом (ущербом) государственному имуществу можно считать:

только сумму, перечисленную на карт-счет работника, в случае, если необходимо определить сумму вреда (ущерба), причиненного госу-

дарству, с учетом того, что при осуществлении необоснованной выплаты работнику право республиканской собственности утрачивается только на фактически выплаченный ему размер денежных средств. На суммы налогов и отчислений, перечисленных в бюджет и государственные внебюджетные фонды, утрачиваются ограниченные вещные права унитарного предприятия и возникают у иных государственных организаций, но право собственности сохраняется за государством;

сумму, перечисленную на карт-счет работника, а также все отчисления, предусмотренные законодательством, от фонда оплаты труда на данную выплату в случае, если необходимо определить сумму вреда, причиненного республиканскому унитарному предприятию, поскольку из его права хозяйственного ведения необоснованно были перечисленные на карт-счет работника сумма, подоходный налог, отчисления в пенсионный фонд, фонд социальной защиты населения.

Из приведенного примера вытекает необходимость сочетания отраслевых и межотраслевых подходов к конструированию механизма определения размера вреда в каждом случае, учета в указанном процессе принципов различных отраслей права и законодательства.

УДК 343.13

А.В. Яскевич

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ЗНАНИЯ В ВЫЯВЛЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Стремительное развитие экономики предполагает совершенствование различных моделей ведения бизнеса, усложнение механизмов управления рисками, необходимость решения многогранных задач с целью поддержания на соответствующем уровне осуществляемых проектов. Успешность бизнеса во многом зависит от знаний, которыми обладают его субъекты. Использование новейших технологий, венчурных проектов, желание минимизировать налоговое бремя и многое другое требует постоянного повышения образовательного уровня.

Вместе с тем даже глубокое знание экономики не всегда позволяет субъектам хозяйствования добиваться высоких результатов. Поэтому в ряде случаев появляется соблазн увеличить доходы путем использования противоправных схем. Необходимо отметить, что лица, совершающие противоправные деяния в различных сферах экономики, как правило, хорошо подготовлены в профессиональном плане, на протяжении значительного периода времени занимаются определенным ви-

дом деятельности, хорошо разбираются в технологии и других особенностях своего бизнеса.

В связи с этим весьма важной является способность сотрудников соответствующих правоохранительных органов осуществлять анализ законности различных процессов в экономической сфере. Эффективность их работы зависит от многих факторов. Так, в частности, деятельность оперативных сотрудников направлена на своевременное выявление противоправных деяний в отраслях экономики. Однако каждая отрасль хозяйственной деятельности имеет свою, отличную от других отраслей, специфику. Подготовка специалистов, обладающих необходимым набором знаний для успешной работы, осуществляется на протяжении длительного периода, в то время как подготовка юристов для работы в правоохранительных органах имеет свою специфику и направлена на углубленное изучение права.

В результате особенностей подготовки названных категорий лиц знания сотрудников правоохранительных органов имеют значительные пробелы в части организации и технологии ведения бизнеса. Для устранения обозначенных пробелов используется весь арсенал оперативно-розыскных возможностей, к которым относятся конфиденциальное сотрудничество, проведение оперативно-розыскных мероприятий, использование учетов и др. Во многих случаях этого достаточно. Такой вывод можно сделать, анализируя работу оперативных сотрудников, длительное время обслуживающих какую-то конкретную область экономики. Данные сотрудники, как правило, обладают оперативно значимой информацией из различных источников о состоянии дел на обслуживаемых объектах, осуществляют мероприятия поискового характера, оперативно-розыскной профилактики, имеют тесные связи с общественностью. В результате длительного периода времени обслуживания конкретной сферы хозяйственной деятельности они приобретают необходимые специфические знания.

Однако в силу ряда причин, таких как карьерный рост и (или) переход на другую линию обслуживания, незначительный период трудовой деятельности, отсутствие специфических знаний, может вызвать серьезные затруднения в обслуживании объектов экономики. Одним из путей преодоления трудностей может быть использование специалистов в определенной сфере деятельности. В оперативно-розыскной практике помощь специалиста обычно носит консультационный характер и, как правило, не имеет процессуальных последствий.

Таким образом, не отрицая значимости использования оперативно-розыскных сил и средств, привлечения специалистов, личного опыта работы каждого конкретного сотрудника, можно говорить о необходимости получения специальных знаний как об одном из основных усло-