

признаков субъектов и участников ОРД и их возможного участия в борьбе с преступностью должно следовать определенным объективным закономерностям.

В данном случае формирование системы субъектов должно быть основано на познавательной функции ОРД, детерминированной целью, задачами, основными направлениями работы лиц, осуществляющих рассматриваемую деятельность. Познание реальной действительности обеспечивает деятельность функцию субъектов ОРД, которая может быть выражена информационно-аналитическим и организационно-тактическим обеспечением ОРД. Выявленные закономерности осуществления ОРД свидетельствуют, что гносеологический процесс в данной деятельности осуществляется непосредственно субъектами ОРД либо опосредованно путем привлечения отдельных лиц (организаций) для решения конкретных оперативно-тактических задач.

В этой связи предлагается система и структура субъектов и участников ОРД на основе выявленных объективных закономерностей, раскрывающих познавательную и деятельностно-конструктивную функции субъектов (органы, осуществляющие ОРД; оперативные подразделения, их руководители; оперативные сотрудники). Уточненная классификация участников включает в себя: должностных лиц и органы Республики Беларусь, осуществляющие надзор и вневедомственный контроль за ОРД; лиц, оказывающих содействие органам, осуществляющим ОРД (лица, представляющие услуги, выполняющие работы при проведении ОРМ; лица, предоставившие анонимную информацию; конфидененты (лица, предоставившие информацию на конфиденциальной основе; лица, участвующие в ОРМ, но не являющиеся сотрудниками оперативных подразделений; лица, присутствующие при подготовке и проведении ОРМ)); начальника следственного подразделения, следователя; лиц, в отношении которых осуществлялась ОРД; лиц, появление которых связано с защитой их собственных интересов (лица, пострадавшие от незаконных действий должностных лиц при осуществлении ОРД; лица, полагающие, что действия органов, осуществляющих ОРД, привели к нарушению или ограничению их прав и свобод; защищаемое лицо (оперативный сотрудник, конфиденент, судья, следователь); близкие защищаемых лиц); лиц, вовлеченных в сферу ОРД в связи с необходимостью их проверки для работы на определенных объектах (сферах деятельности) (граждан при допуске к государственным секретам; граждан при допуске их к участию в ОРД; граждан при допуске к работам, связанным с эксплуатацией объектов, представляющих опасность для жизни и здоровья граждан и окружающей среде; граждан при допуске к содействию на конфиденциальной основе органам, осуществляющим ОРД).

Вышеуказанные положения, а также взаимосвязь между ними позволят закрепить правовой статус лиц, участвующих в ОРД, выделить их обязанности, права и ответственность, определить меры по эффективному обеспечению прав и свобод личности при реализации задач ОРД, сформировать единую концепцию законодательного регулирования функционирования субъектов и участников ОРД.

Представленные теоретико-методологические основы создают предпосылки для совершенствования управления общественными отношениями в сфере ОРД, определяют меры по эффективному обеспечению прав и свобод личности при реализации задач ОРД.

Предложенная система субъектов и участников ОРД позволяет совершенствовать правовое регулирование их деятельности, решать проблемы подбора граждан для участия в ОРД, определять роль каждого участника при проведении ОРМ, проводить ряд исследований по организационно-тактическим аспектам деятельности конкретного субъекта и участника рассматриваемой деятельности.

Изложенный подход создает более глубокие предпосылки для кодификации оперативно-розыскного законодательства, он позволит обеспечить права и свободы граждан, их безопасность, соблюдение законности при осуществлении ОРД.

УДК 657:343.985.7

И.В. Сауткин

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

В Республике Беларусь по состоянию на 1 октября 2019 г. внешняя дебиторская задолженность составила 446,9 млн долл. США. По мнению Генерального прокурора Республики Беларусь А.В. Конюка, общая дебиторская задолженность снижается, наиболее серьезная задолженность остается перед предприятиями Министерства промышленности Беларуси и концерна «Белнефтехим» – более половины внешней просроченной задолженности.

Под экономико-правовым анализом следует понимать систему приемов и средств использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике. Экономико-правовой анализ финансовых обязательств заключается в проверке обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся в бухгалтерском учете. Проверка правильности определения сумм дебиторской задолженности проводится по первичным и сводным документам, подтверждающим возникновение и списание долгов.

В ходе проверки финансовых обязательств необходимо исследовать:

правильность расчетов, наличие первичных и сводных документов, подтверждающих основание для начисления соответствующих сумм;

правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерской базе данных (1С) суммы задолженности;

суммы дебиторской, кредиторской задолженностей, по которым истекли сроки исковой давности.

При анализе расчетов с поставщиками, покупателями, подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами определяется сумма дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности. При этом необходимо проанализировать содержание записей по бухгалтерским счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а также

проверить содержание договоров (поставки, купли-продажи), первичные банковские документы, товарно-транспортные накладные, оборотно-сальдовые ведомости, карточки и книги складского учета и другие документы. Результаты проверки данных расчетов оформляются актом сверки взаимных расчетов. Акт сверки расчетов оформляется в произвольной форме, который в обязательном порядке подписывает руководитель организации. Как правило, указанные в акте сведения подтверждаются также подписью главного бухгалтера. В акт сверки вносится информация о договорах и первичных учетных документах (ЭСЧФ, товарно-транспортные накладные, банковские выписки, платежные инструкции и т. д.), на основании которых возникла задолженность (разъяснение Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 6 мая 2009 г. № 02-43/1066). Правильность расчетов с контрагентами должна подтверждаться актами сверки расчетов, подписанными обеими сторонами.

Проверка обязательств в части расчетов с банковскими учреждениями и иными небанковскими кредитно-финансовыми организациями по кредитам, займам заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета расчетов. При этом необходимо проанализировать содержание бухгалтерских записей по кредитным счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», а также данные по банковским выпискам, платежные поручения, платежные требования, платежные ордера, кредитные договоры.

При проверке расчетов по налогам и сборам следует сопоставить данные регистров с суммами налогов, отраженных в налоговых декларациях, а также суммами налогов и сборов, перечисленных в бюджет. В этом случае объектом анализа являются записи по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Необходимо также провести сверку данных бухгалтерского учета с данными налоговых деклараций, отчетности по социальному страхованию. Отдельным пунктом следует выделить анализ перечисленных сумм налогов, сборов по данным банковских выписок и платежных инструкций.

В налоговом учете выявленные несоответствия (ошибки) корректируются путем изменения налоговой базы и подачи деклараций с внесенными исправлениями. Списываемая кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, учитывается при налогообложении прибыли в составе дополнительных (прочих) доходов.

В ходе проверки расчетов с учредителями проверяется правильность отражения задолженности по вкладам в уставные фонды, а также выплата доходов. Необходимо проанализировать записи по счету 75 «Расчеты с учредителями», а также проверить содержание учредительных документов, протоколы собраний участников (учредителей), банковские выписки, платежные инструкции, первичные и сводные банковские документы, товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи.

При выявлении в результате инвентаризации дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки, следует принять меры к ее взысканию.

По результатам анализа дебиторской или кредиторской задолженности оформляются акт инвентаризации финансовых обязательств и справка.

В акте инвентаризации расчетов необходимо отразить:

- основание проведения инвентаризации (распоряжение), даты начала и окончания проведения проверки обязательств;
- наименование субъекта хозяйствования, сумму дебиторской задолженности (в том числе просроченной);
- сумму дебиторской задолженности, не подтвержденную контрагентом;
- сумму задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Акт инвентаризации финансовых обязательств в обязательном порядке подписывают председатель и члены инвентаризационной комиссии. В справке, которая является приложением к акту, необходимо отразить:

- наименование организации;
- за что числится задолженность, дата ее возникновения;
- сумма задолженности (дебиторской или кредиторской);
- документы, подтверждающие задолженность (наименование, дата, номер).

Справку о состоянии задолженности подписывает только бухгалтер.

Следует отметить, что в Республике Беларусь из-за просроченной дебиторской задолженности с 2015 г. было возбуждено 101 уголовное дело, из которых 62 – в отношении должностных лиц белорусских субъектов хозяйствования, 37 – зарубежных. Прокуроры провели 553 проверки, предъявили в суды более 400 исков, что позволило вернуть в хозяйственный оборот предприятий около 138 млн долл. США. Таким образом, экономико-правовой анализ расчетов может стать эффективным методом выявления скрытой дебиторской задолженности.

УДК 34.07

Т.С. Сиделова

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НОРМАТИВНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САДОВЫХ ТОВАРИЩЕСТВ В БЕЛОРУССКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

В Республике Беларусь в течение длительного времени деятельность садовых товариществ (СТ) практически не регулировалась. В гражданском праве существование таких лиц считалось одним из нетипичных институтов. Главным нормативным актом, регулирующим коллективное садоводство, являлся Типовой устав СТ, который утверждался постановлением Правительства. Всего таких документов было 6, последний был утвержден 30 января 1989 г. № 55 – в период, когда только начиналась перестройка экономических отношений. В это время частной собственности на землю не было и не допускались никакие сделки с дачными земельными участками. Этот аспект, а также отсутствие гарантии защиты прав и законных интересов членов СТ существенно тормозили развитие коллективного садоводства.