

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В БЕЛАРУСИ В ПЕРИОД НЭПА

Довнар Л.А.,
кандидат исторических наук, доцент

Экономическая экспертиза – это системное документальное изучение, согласно поставленным вопросам, экономических (учетных, финансовых) и хозяйственных составляющих деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, аналогичных операций физических лиц и составление по результатам экспертного исследования соответствующего документа на основании специальных познаний эксперта в экономической сфере [1, с. 34]. Объектами экспертизы являются бухгалтерские и финансовые документы, первичные учетные документы, сводные регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности, инвентаризационные ведомости, договоры, сметы расходов, производственные и финансовые планы, а также иные материалы дела, в том числе документы, определяющие порядок проведения хозяйственных и финансовых операций, акты проверок, различные справки, выписки и уведомления организаций, протоколы следственных действий и судебных заседаний, показания обвиняемых, свидетелей и потерпевших, заключения экспертов других специализаций [2, с. 12]. Предметом исследования судебно-экономической экспертизы является злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собственникам и государству. Прежде всего, исследуется имущественный вред, причиненный сознательно (с виной в форме прямого умысла) [3, с. 11].

Экономическая экспертиза в Беларуси прошла определенную эволюцию, которая обусловлена совершенствованием системы бухгалтерского учета, финансового контроля и аудита. Многие методы и методические подходы данного вида судебных исследований были заложены в период НЭПа. Поэтому изучение становления и развития экономической экспертизы в Беларуси в 1920-е гг. представляется актуальным.

Новая экономическая политика 1921–1925 гг. позволила возродиться частному капиталу в промышленности, торговле и сельском хозяйстве, появились частные кредитные организации. Все они

подлежали контролю со стороны финансовых инспекторов и бухгалтеров, работавших в уголовном розыске. Именно они первыми стали осуществлять судебно-экономическую экспертизу в современном ее понимании. Фининспекция промышленных и торговых предприятий проводилась каждое полугодие. Первостепенной задачей фининспекторов в то время было выявление факта использования наемной рабочей силы, определение количества наемных рабочих и проверка условий трудового контракта. Дело в том, что именно от этого зависел общий объем налогообложения частного предприятия. Так, если не использовалась наемная рабочая сила, то социальный статус лица, занимающегося производством товаров или оказанием услуг, определялся как «ремесленник». Он считался «идеологически и экономически приближенным к фабричным рабочим» и платил только общий пропорциональный налог [4, с. 11]. Тот, кто нанимал 1-3 работников, относился к кустарям и выплачивал патентный сбор и местные налоги. При наличии большего количества наемных рабочих владелец предприятия считался «промышленником». Он обязан был выплачивать дополнительный «промышленный сбор». Неудивительно, что факт применения наемной рабочей силы часто не фиксировался документально, а в случае непосредственного визита фининспектора рабочие называли себя «помогающими другу бесплатно». В этих случаях фининспекторы собирали свидетельские показания у населения. Была разработана методика исчисления норм выработки продукции за один рабочий день и сопоставление с количеством товаров на складе и количеством реализованных товаров [5, с. 28].

Факт наличия дополнительной рабочей силы устанавливался путем сравнения отчетных данных и сопоставления с показателями других предприятий. В процессе сравнения устанавливались различия в использовании на исследуемых объектах производственных ресурсов, а при сопоставлении оценивались результаты их деятельности. Так, на Витебском предприятии по обработке меха выпускались изделия детского ассортимента. При проверке данного предприятия фининспектором М. Каницким было обнаружено, что данным предприятием с численностью работающих 4 человека было произведено столько единиц готовой продукции, сколько выпускалось в цехе соседнего государственного предприятия аналогичного профиля с численностью работающих в количестве 22 человека.

Впоследствии выяснилось, что реализуемая частным предприятием продукция фактически выпускалась в качестве неучтенной продукции на соседнем государственном предприятии [6, с. 41].

Наемные рабочие частных предприятий имели право предъявить претензии к нанимателю по поводу различных злоупотреблений при оплате своего труда. Фининспекторы разработали методику проверки правильности начисления заработной платы, выплат стимулирующего и компенсирующего характера. Она включала в себя устный опрос при предварительной оценке состояния учета расчетов с работниками по зарплате, сопоставление фонда заработной платы отчетного периода с данными предыдущих периодов, анализ динамики заработной платы по каждому работнику предприятия.

Весьма распространённым способом уклонения от налогов являлось завышение затрат на производство. В основу анализа фининспекции был положен показатель «материальные затраты на рубль прибыли от реализации продукции». Он анализировался за каждый месяц проверяемого периода. В тех месяцах, где он был выше по сравнению с другими, проводилась углубленная проверка. Признаками преступной деятельности являлись завышение стоимости и расхода сырья по сравнению со средними отчетными показателями. Если этот факт не оправдывался объективными причинами: ростом цен на сырье, порчей сырья или пожаром, тогда владелец предприятия попадал под следствие [7, с. 24].

Многие промышленные и торговые предприятия периода НЭПа являлись арендными. Нередко арендаторами выступали бывшие собственники этих предприятий. Нарушение условий аренды также получило значительное распространение. Среди них – неверный порядок расчета размера арендной платы за пользование зданиями, сооружениями и помещениями, находящимися в государственной собственности; незаконная сдача в аренду зданий и сооружений; невыполнение условий договора аренды; несоблюдение условий эксплуатации объектов аренды.

Фининспектор устанавливал правильность внесения в документы различных данных и сведений, проводил проверку составленных цифровых расчетов. Например, площадь арендуемого здания сопоставлялась со сведениями, использованными для расчета нормированной площади. Как правило, фининспектором применялся способ сплошного наблюдения, то есть, изучались все документы и опера-

ции, относящиеся к заключению и исполнению договора аренды. Это повышало вероятность раскрытия нарушений и недостатков, положительно отражалось на объективности и достоверности выводов по результатам исследования [8, с. 19].

В первой половине 1920-х гг., кроме маскировки применения наемной рабочей силы, возникло множество других налоговых правонарушений и преступлений. Типичными стали занижение оборота предприятия для уменьшения налогообложения, оформление крупного предприятия под видом нескольких мелких, нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии счета в кредитной организации; непредставление в установленный срок фининспектору документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде и т. д.

Результаты фининспекции помогали правильно определить меру ответственности по следующим нарушениям закона: кража, мошенничество, присвоение или растрата, злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, фиктивное банкротство, нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, неуплата или неполная уплата суммы налога, сбора.

В первой половине 1920-х гг. наблюдался быстрый рост количества частных торгово-промышленных предприятий. Фининспекторов не хватало. Привлечение к экспертной деятельности специалистов, работавших в Северо-западной областной торговой палате, не смогло удовлетворить потребности правоохранительных органов на экспертные исследования.

В этих условиях началось формирование профессиональных организаций, основной целью которых было проведение судебно-бухгалтерских экспертиз. В 1924 г. по решению Народного комиссариата рабоче-крестьянской инспекции СССР был создан орган независимого финансового контроля – Институт государственных бухгалтеров-экспертов (ИГБЭ) при Народном комиссариате рабоче-крестьянской инспекции СССР. ИГБЭ имел широкую сеть местных органов, в том числе в БССР. Первоначально специалисты ИГБЭ осуществляли экспертизы отчетности, документов по отдельным разделам бухучета и по результатам проверки оформляли соответ-

ствующие заключения. Экспертизы проводились по требованию государственных, судебных и следственных органов, а также по инициативе частных лиц и учреждений. Организационная структура ИГБЭ состояла из центрального бюро и нескольких подотчетных секций. [10, с. 29].

Сотрудники ИГБЭ проходили определенный квалификационный отбор, который включал обязательный практический опыт работы по одному или нескольким направлениям бухгалтерского счетоводства: бюджетному, промышленному, кооперативному, торговому, банковскому, сельскохозяйственному. Уже тогда работа этой профессиональной организации разграничивала направления проводимых экспертиз: техническая, экономическая и бухгалтерская деятельность субъекта. Техническая экспертиза анализировала производственный процесс, качество и эффективность использования технического оборудования, состав и качественные характеристики сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции. В качестве экспертных приемов использовались механические и технологические расчеты, проводились испытания с привлечением специалистов: инженеров, технологов, механиков и др. Экономическая экспертиза исследовала экономические показатели деятельности учреждения с точки зрения эффективности, рациональности, стабильности организационной структуры и производственного процесса. Основная цель бухгалтерской экспертизы заключалась в установлении законности и правильности организации бухучета, документооборота и формирования отчетности о результатах хозяйственной деятельности [9, с. 32].

Назначение экспертизы и процессуальное положение эксперта определялись Уголовно-процессуальным кодексом БССР, утвержденным 15 марта 1923 г. Основаниями для производства судебно-экономической экспертизы являлись постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя или прокурора [10, с. 32].

Экспертиза сотрудников ИГБЭ учитывала опыт фининспекций предыдущего периода, но основывалась на научном подходе и могла решать следующие диагностические задачи:

поиск документальных данных, подтверждающих (или опровергающих) факты несоответствия данных бухгалтерского учета реальному содержанию хозяйственной деятельности;

выявление необоснованных учетных операций, определение их влияния на правильность отражения хозяйственной деятельности и ее результатов в системе бухгалтерской информации;

определение методических просчетов контролеров, которые не смогли вскрыть несоответствия между учетными данными и реальным содержанием хозяйственных операций;

определение экономической обоснованности финансовых показателей предприятия торговли или промышленности в случаях искажения данных о доходах и расходах;

исследование финансового состояния и платежеспособности предприятия торговли или промышленности;

выявление диспропорции в соотношении между себестоимостью продукции и динамикой применяемых цен в целях установления фактов искажения отчетных данных о прибыли предприятия торговли или промышленности;

выявление фактов искажения отчетных данных по объему выпущенной продукции;

проверка правильности расчетов себестоимости продукции (работ, услуг), производственного брака (ненормируемых потерь, порчи материальных ценностей), размера арендной платы за предоставленные в аренду объекты, заработной платы (должностного оклада, сдельного заработка, отдельных премий, надбавок, доплат, выплат) [11, с. 26].

Таким образом, в период НЭПа в Беларуси был сформирован институт экономической экспертизы как самостоятельный субъект экспертных исследований, объединенных общностью знаний различных наук экономического профиля. Фининспекторами, а затем специалистами Института государственных бухгалтеров-экспертов были разработаны методика исследования операций по оплате труда работников частновладельческих предприятий, методика исследования операций по аренде недвижимости, методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами, методика исследования налогообложения. Все они успешно применяются в современной экспертной практике.

Использованная литература

1. Сидельников, С.Ю. Экспертиза сегодня и завтра. / С.Ю. Сидельников. – М.: Юрист, 1997. – 54 с.

2. Российская, Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. / Е.Р. Российская. – М.: Норма, 2005. – 347 с.

3. Зинин, А.М. Судебная экспертиза. /А.М. Зинин – М.: Право и закон, 2002.

4. НА РБ, фонд 101.– Оп. 1. – Д. 2479.

5. НА РБ, фонд 7. – Оп. 1. – Д. 656.

6. НА РБ, фонд 30. – Оп. 1. – Д. 1317.

7. НА РБ, фонд 18. – Оп. 1. – Д. 199.

8. НА РБ, фонд 18. – Оп. 1. – Д. 166.

9. Богомолов, А.М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве. / А.М. Богомолов – М.: Приор, 2002. – 152 с.

10. НА РБ, фонд 265. – Оп. 1. – Д. 2153.

11. НА РБ, фонд 18. – Оп. 1. – Д. 321.

12. НА РБ, фонд 7. – Оп. 1. – Д. 656.

«ТРУДОГОЛИК» ДОЦЕНТ АРБУЗОВ

Долготович Б.Д.,
кандидат исторических наук, доцент

Тридцать лет работал в БПИ-БГПА-БНТУ на кафедре истории кандидат исторических наук Анатолий Тимофеевич Арбузов. Любые замены и подмены занятий любого преподавателя мог осуществить на кафедре только А.Т. Арбузов. И без всяких преподавательских условий. «Безотказный сменщик», – такова была его кличка. И эта «палочка-выручалочка» позволяла в определенных случаях удерживать бесперебойный учебный процесс.

Кто же он – один из ветеранов кафедры?

Окончив в 1964 г. институт механизации сельского хозяйства, Арбузов остался верен родной земле. Его дача одна из лучших. Плоды урожая с его дачи сотрудники кафедры ежегодно «дегустировали»: как овощи и фрукты, так и другие продукты. Не считая различных цветов к 8 Марта. Он «трудоголик» вдвойне: на даче и на работе.