

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННО-ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Илюкович С.А.

УО «БГЭУ»

При осуществлении хозяйственно-финансовой деятельности руководители предприятий, сотрудники финансово-экономических, юридических и бухгалтерских служб зачастую не уделяют достаточного внимания документальному оформлению и юридической экспертизе сделок, что нередко приводит к применению к предприятию экономических санкций и возбуждению уголовных дел в отношении должностных лиц. Халатное, безответственное отношение должностных лиц предприятия к оформлению документов, игнорирование мнения специалистов нередко ставит предприятие на грань банкротства.

В этом отношении показательны и поучительны результаты проверки деятельности ЗАО "ФАД", проведенной одним из управлений Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь (далее по тексту – ОФР). В июне 2002 г. SIA "TRB" (Латвия) как "Займодавец", с одной стороны, и ЗАО "ФАД" (Беларусь), как "Заемщик", с другой стороны, на основании ст. 760 Гражданского кодекса Республики Беларусь, Положения о порядке проведения валютных операций на территории Республики Беларусь от 01.08.1996 №768, утвержденного Правлением Национального банка Республики Беларусь 25.06.1996 (протокол №1), а также Правил проведения валютных операций, связанных с движением капитала, утвержденных постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.04.2001 №100, заключили договор займа.

Предмет договора.

1.1. По настоящему договору Займодавец передает в собственность другой стороне – Заемщику денежные средства в размере 75 млн. белорусских рублей, а Заемщик обязуется вернуть Займодавцу такую же сумму денег (сумму займа).

1.2. Срок займа составляет два месяца. Течение указанного срока начинается со дня следующего за днем поступления денежных средств на расчетный счет Заемщика.

Денежные средства в адрес ЗАО "ФАД" поступали с корреспондентского счета "Айзкраулесбанк" в ОАО "Белгазпромбанк" по мемориальным ордерам всего на общую сумму 75 млн. рублей.

ЗАО "ФАД" произвело частичное погашения займа в сумме 4 млн. рублей.

По данным бухгалтерского учета ЗАО "ФАД" на 26.05.2003 (т.е. более 180 дней с момента поступления) числится кредиторская задолженность перед SIA "TRB" (Латвия) в сумме 71 млн. рублей.

В соответствии с письмом Национального банка Республики Беларусь от 22.05.2003 №31-15/879 операции по привлечению юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями кредитов, займов на срок более 180 дней являются валютными операциями, связанными с движением капитала, и прово-

дятся путем регистрации кредита (займа) в Национальном банке и выдачи соответствующего свидетельства. Возврат по истечении 180 дней резидентом займа, привлеченного от нерезидента на срок менее 180 дней, требует регистрации в Национальном банке, а при отсутствии документов о пролонгации срока займа по причине отказа со стороны нерезидента осуществляется на основании разрешения Национального банка. Документом, регламентирующим порядок проведения рассматриваемых операций, являются Правила проведения валютных операций, связанных с движением капитала, утвержденные Правлением Национального банка от 28.04.2001 №100.

Следовательно, в нарушение п. 37, п. 40 Постановления Национального банка Республики Беларусь от 28.04.2001 №100 "Об утверждении правил проведения валютных операций, связанных с движением капитала" ЗАО "ФАД" проводило операции по привлечению займа в белорусских рублях на срок более 180 дней без разрешения Национального банка.

Согласно п. 8 Закона Республики Беларусь от 19.07.2000 N 426-3 "О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем" финансовая операция, имеющая незаконный характер, – финансовая операция, совершенная с нарушением требований законодательства. Кроме того, в соответствии с ответом из управления финансовой полиции Латвии от 16.04.2003 №14.2.1-20/619 SIA "TRB" в базе данных Регистра предприятий Латвийской Республики не числится и по адресу, указанному в договоре займа не располагается. Согласно п.1.7 Указа Президента Республики Беларусь от 16.01.2002 №40 "О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений" осуществление незаконных финансовых операций влечет наложение штрафа на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в двукратном размере сумм таких операций. Таким образом, отсутствие фактически формального разрешения Национального банка Республики Беларусь по уже привлеченному кредиту повлекло применение к ЗАО "ФАД" экономических санкций в сумме 142 млн. рублей. Не согласившись с данным решением должностные лица ЗАО "ФАД" обратились с иском о признании решения недействительным в Хозяйственный суд г. Минска, который оставил решение ОФР без изменения, а иск – без удовлетворения. Кассационная инстанция Хозяйственного суда г. Минска, куда с кассационной жалобой обратились должностные лица ЗАО "ФАД", оставила решение суда первой инстанции без изменения.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Каштанова И.А., к.э.н.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Высокий уровень затрат на производство продукции является в настоящее время одной из причин тяжелого финансового положения сельскохозяйствен-