

История: как из-за серых зарплат главбуха обвинили в воровстве

Главбуха могут обвинить в денежных махинациях, даже если он честно проработал в компании десятки лет. И не всегда претензии имеют под собой почву. Пример тому – история коллеги, с которой требовали 5,5 млн руб. из-за серых выплат в компании и конфликта с руководством. В статье – подробности дела и рекомендации юристов, которые помогут избежать преследования.

У главбуха есть доступ к деньгам компании, поэтому он всегда под подозрением у руководства и контролеров. Яндекс по запросу «бухгалтера осудили» выдает 2 млн результатов – коллег обвиняют в растратах, присвоении денег, мошенничестве, налоговых нарушениях и т. д. Делимся историей Марии Ивановой, главбуха из Сибири, которая пережила судебное преследование и с честью вышла из конфликта. Детали раскрыл Александр Глушинский – юрист, защищавший женщину в суде. По его просьбе мы изменили имя героини.

С чего все началось

Мария работала в компании главбухом с 1994 года и была одним из учредителей семейного бизнеса. В ее обязанности входило в том числе управление денежными потоками предприятия.

В компании процветала схема с серыми выплатами – сотрудники, в том числе и руководство, получали часть зарплаты в конверте. В частности, в 2018–2020 годах зарплата главбуха составляла от 12 500 до 15 700 руб. в месяц, остальное она получала на карту, но неофициально. Деньги себе и работникам Мария начисляла самостоятельно, ключи от онлайн-банка были в ее распоряжении.

В 2020 году между главбухом и учредителями произошел конфликт, Марию вынудили уволиться. После компания сформировала инвентаризационную комиссию и проверила расчеты по зарплате

за 2018–2020 годы. Комиссия привлекла сторонних специалистов и выяснила, что фактические перечисления денег по банку на 5 417 234 руб. превышают зарплату, отраженную в бухучете.

Руководитель телеграммой запросил у Марии объяснения – закон обязывает это сделать до того, как взыскивать материальный ущерб (ст. 247 ТК). Главбух лично пришла в организацию и рассказала все, что нужно, но объяснения документально не зафиксировали. Более того, компания отметила в бумагах, что от объяснений бывший главбух уклонилась. Приказом Марию привлекли к материальной ответственности и предложили возместить ущерб добровольно. Главбух с требованиями не согласилась, поэтому организация предъявила ей иск на сумму расхождений – 5 417 234 руб.

«Согласно штатному расписанию, в 2018 году оклад [главбуха] составлял 12 500 руб., в 2019-м – 15 700 руб., в 2020-м – 15 700 руб. В связи с увольнением ответчика и вследствие проведенного работодателем служебного расследования установлены расхождения сумм, причитающихся работнику по трудовому соглашению и приказам о премировании, с теми суммами, которые поступали на ее счет в качестве заработной платы, чем работодателю причинен материальный ущерб, который подлежит взысканию с ответчика в полном объеме».

Определение Новосибирского областного суда от 31.05.2022 № 33-5273 /2022.

Памятка
для бухгалтеров

Учет. Налоги. Право

Еженедельная профессиональная газета

Как обезопасить себя от претензий руководства и судебного преследования

- ✓ Фиксируйте основания всех перечислений – храните приказы, распоряжения и даже переписку с руководством и т. д.
- ✓ Следите, чтобы компания не превышала порог налоговой недоимки, после которой может наступить уголовка, – 15 млн руб. (ст. 199 УК).
- ✓ Не передавайте никому свою электронную подпись.
- ✓ Отрадите во внутренних документах компании, где хранятся печати организации, ключи от Клиент-банка, как директор одобряет платежи и т. д.
- ✓ Не переводите и не выдавайте деньги по устному распоряжению руководства – просите официальный документ.
- ✓ Не берите на себя ответственность за проверку контрагентов – пропишите во внутренних документах, что этим занимаются юристы, менеджеры и пр.
- ✓ Не выдавайте представительские «под честное слово» – всегда оформляйте перечисления документально.
- ✓ Храните переписку с контрагентами.
- ✓ Фиксируйте результаты встреч, в которых участвуете, – например, в электронном письме.
- ✓ Взвешивайте показания против руководителя, если в его отношении возбудили уголовное дело, – учтите, что можете пойти как соучастник.
- ✓ Не проводите сомнительные документы в учете без письменного распоряжения директора.
- ✓ Не храните на работе записи, которые могут расценить как приметы черной бухгалтерии, – черновики с расчетами, списки сотрудников с отметками и т. д.
- ✓ Не соглашайтесь подписывать бумажные документы за руководство и других сотрудников.