



Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования «Барановичский государственный университет»
Кафедра государственного управления и уголовно-правовых дисциплин
Факультет экономики и права
Совет молодых учёных учреждения образования «Барановичский
государственный университет»
Белорусский республиканский фонд фундаментальных исследований

УГОЛОВНАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Сборник материалов
II Международной
научно-практической конференции

(Барановичи, 12—13 мая 2016 года)

Под научной редакцией
кандидата юридических наук, доцента М. В. Андрияшко

Барановичи
БарГУ
2016

Рассматривается генезис и пути совершенствования уголовной политики Республики Беларусь; проведён анализ конституционных основ уголовной политики, а также таких направлений, как административно-правовые и социально-гуманитарные аспекты уголовной политики; определены актуальные тенденции уголовно-исполнительной политики; освещены современные проблемы эффективной борьбы с преступностью в аспекте уголовно-процессуального законодательства; исследованы основы обеспечения безопасности человека, общества и государства в юридическом и экономическом аспектах.

Изложены результаты собственных исследований авторов, а также внесены предложения, направленные на совершенствование законодательства Республики Беларусь в области уголовной политики.

Адресуется специалистам органов государственного управления, обучающимся (студентам, магистрантам, аспирантам), преподавателям учреждений высшего образования, а также всем заинтересованным лицам.

Рецензенты:

доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» Т. С. Таранова,
доктор исторических наук, профессор, учреждение образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь» В. А. Ананич

индустрии по вопросам создания благоприятных условий для устойчивого развития туризма в Республике Беларусь, повышения его экономической эффективности, формирования конкурентной среды, защиты внутреннего рынка туристических услуг, а также для выработки рекомендаций по обеспечению безопасности.

Департамент по туризму Министерства спорта и туризма Республики Беларусь с правами юридического лица является структурным подразделением центрального аппарата Министерства спорта и туризма и осуществляет организационно-управленческие функции в сфере туризма [3]. Его основными задачами являются обеспечение всесторонней государственной поддержки развития туризма; формирование и реализация туризма в республике; реализация международных договоров Республики Беларусь и международных программ по вопросам поддержки и развития туризма; обеспечение соответствия качества туристических услуг международным требованиям и нормам; обеспечение и защита интересов участников туристической деятельности и субъектов туристической индустрии в сфере туризма [4].

Основным направлением деятельности Национального агентства по туризму является реализация мероприятий государственной программы развития туризма в Республике Беларусь на определённый период. Для достижения своих уставных целей Национальное агентство по туризму осуществляет некоторые виды деятельности. Так, основными задачами Программы развития туризма на 2016—2020 гг. являются: 1) рекламно-информационное продвижение Беларуси как страны, благоприятной для туризма, на мировом и внутреннем туристических рынках; 2) улучшение доступности, в том числе упрощение условий въезда туристов из стран, безопасных в миграционном отношении; 3) обеспечение межкультурных коммуникаций и международного сотрудничества в сфере туризма; 4) обеспечение условий для личной безопасности туристов.

Заключение. На основании изложенного можно констатировать, что основа государственного управления безопасностью туризма в Республике Беларусь представляет собой совокупность органов, обладающих соответствующей структурой, наделённых необходимой компетенцией, государственно-властными полномочиями в области обеспечения безопасности туризма и располагающих для этого силами, ресурсами и технологиями, необходимыми для обеспечения безопасности туризма. Организационная основа государственного управления безопасностью туризма требует дальнейшей модернизации. Модернизация предполагает оптимизацию структуры органов управления, уточнение их сфер деятельности, задач, функций и полномочий, увеличение бюджета на проведение мероприятий в области безопасности туризма и принятие других неотложных политико-правовых и организационных решений.

Список цитируемых источников

1. О туризме : Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 1999 г., № 326-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 22 дек. 2011 г., № 326-3. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс: Беларусь».
2. Там же.
3. Туристическая деятельность // Нац. агентство по туризму : офиц. сайт. URL: <http://belarustourism.by/catalog/> (дата обращения: 20.10.2015).
4. Там же.

УДК 657.1

И. А. Хитрова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОПЫТА ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ КАК ФАКТОРА, ПОВЫШАЮЩЕГО КАЧЕСТВО И ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Введение. Современный период развития Республики Беларусь характеризуется значительными переменами в экономической, социальной, правовой сферах. Они обусловлены реформами в базисных общественных отношениях, а также необходимостью закрепления экономических преобразований на законодательном уровне.

Развитие системы бухгалтерского учёта и отчётности в Республике Беларусь состоит в дальнейшем использовании рекомендаций Международных стандартов финансовой отчётности (далее — МСФО).

Реформирование отечественного бухгалтерского учёта в целях приближения национальной системы учёта и отчётности к международным стандартам увеличивает требования, предъявляемые

к качеству информации, представляемой в финансовой отчётности, что вызывает необходимость переосмысления подходов к регулированию системы бухгалтерского учёта и отчётности; определяет необходимость использования преимуществ международных стандартов в национальной системе бухгалтерского учёта.

Основная часть. Развитие отечественного бухгалтерского учёта связано с новыми экономическими условиями, внедрением в учётную практику международных стандартов, динамичным изменением технологий, возникновением новых видов деятельности и форм расчётов. Общемировые процессы глобализации и информатизации изменяют традиционное представление о бухгалтерском учёте. Современный специалист в области бухгалтерского учёта должен учитывать особенности и использовать возможности как нормативного, так и профессионального регулирования для формирования достоверной информации, на основании которой пользователи смогут принимать обоснованные экономические решения. Возникает необходимость в применении профессионального суждения бухгалтера.

В МСФО впервые словосочетание «профессиональное суждение» встречается в Принципах составления и представления финансовой отчётности, в пункте 45 которых отмечено: «На практике часто необходимо равновесие или компромисс между качественными характеристиками. В общем, цель состоит в том, чтобы достичь соответствующего соотношения между характеристиками для выполнения основного предназначения финансовой отчётности. Относительная важность характеристик в различных случаях — это дело профессионального суждения» [1].

Детализирована сфера применения профессионального суждения в МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в пункте 10 которого указывается: «В отсутствие конкретного МСФО (IFRS), применимых к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение в разработке и применении учётной политики для формирования информации, которая уместна для пользователей при принятии экономических решений; и надёжна в том, что финансовая отчётность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия; отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму; является нейтральной, т. е. свободной от предвзятости; является консервативной; и является полной во всех существенных отношениях» [2].

Анализ положений международных стандартов финансовой отчётности указывает на достаточно частое упоминание понятия «профессиональное суждение». Так, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» рассматривает требование применения профессионального суждения для наилучшего способа представления отчётной информации [3]. Пункты 10—12 МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» определяют и рекомендуют руководству организации «использовать собственное суждение для формирования информации, которая уместна для пользователей при принятии экономических решений» [4].

Рекомендации использования профессионального суждения имеются и в других стандартах. Представим перечень международных стандартов, указывающих на необходимость применения профессионального суждения (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 — Перечень международных стандартов, указывающих на необходимость применения профессионального суждения

Наименование стандарта	Область применения профессионального суждения
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»	При определении способа представления отчётной информации
МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	При формировании информации, которая уместна для пользователей при принятии экономических решений
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	При отнесении объекта к основным средствам, определении срока полезного использования, метода амортизации
МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	В отношении детализации информации о связанных сторонах
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»	При подготовке промежуточной отчётности
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	При признании нематериального актива, срока полезного использования
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Для определения обесценения финансового актива
МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»	При признании инвестиционного актива
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Для раскрытия информации о финансовых инструментах и связанных с ними рисках
МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»	Для определения вида совместной деятельности
МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»	Для оценки справедливой стоимости

Своевременным и важным стало закрепление понятия профессионального суждения бухгалтера на законодательном уровне.

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности» дано определение профессионального суждения бухгалтера. «Профессиональное суждение — точка зрения и действие главного бухгалтера организации, руководителя организации, организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учёта и составлению отчётности, принятые организацией при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности, которые излагаются организацией в положении об учётной политике и примечаниях к отчётности» [5].

Учитывая современные требования к качеству бухгалтерской информации, можно указать следующие факторы, обуславливающие необходимость его применения: возможность выбора альтернативных способов ведения бухгалтерского учёта, закреплённых в нормативных актах; неопределённость отдельных нормативных правовых актов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учёта; ограниченность ситуаций финансово-хозяйственной деятельности, регулируемых законодательством по бухгалтерскому учёту; отраслевые и другие специфические особенности отдельных организаций; внедрение в белорусскую систему учёта понятий и категорий, используемых в МСФО.

Поэтому применение профессионального суждения бухгалтера при формировании бухгалтерской информации в настоящее время в действующей системе учёта и отчётности можно рассматривать по трём основным направлениям: 1) в условиях выбора альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учёта, регламентируемых нормативными актами; 2) в условиях неопределённости законодательства и нормативных актов; 3) формирование профессионального суждения, ориентированного на МСФО.

Заключение. Ведение учёта в соответствии с МСФО позволяет формировать систему достоверной и полезной информации о финансовом состоянии организации для её пользователей, прежде всего инвесторов, заинтересованных в результатах её деятельности. В связи с реформированием системы бухгалтерского учёта и отчётности в Республике Беларусь и её сближением с МСФО возникает вопрос о роли профессионального суждения бухгалтера в формировании бухгалтерской информации.

В результате проведённого исследования необходимости и возможности использования МСФО в целях повышения качества и достоверности бухгалтерской информации можно сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

Мировые интеграционные процессы оказывают существенное влияние на формирование достоверной качественной информации, на основании которой пользователи могут принимать обоснованные экономические решения. В связи с этим повышается роль и возрастает значение профессионального суждения бухгалтера, о чём свидетельствует определение данного термина на законодательном уровне.

Проведённый анализ действующей нормативной правовой базы определил факторы, обуславливающие необходимость применения профессионального суждения бухгалтера: возможность выбора альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учёта, регламентированная нормативными актами; неопределённость некоторых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учёта; индивидуальные особенности отдельных организаций; применение МСФО в национальной системе бухгалтерского учёта и отчётности.

Поэтому в настоящее время имеется необходимость усиления роли профессионального суждения бухгалтера по следующим направлениям: законодательное обеспечение и нормативное регулирование; формирование нормативной базы; методическое обеспечение; кадровое обеспечение; применение МСФО и развитие международного сотрудничества.

Список цитируемых источников

1. Международные стандарты финансовой отчётности 2009 : русск. изд. М. : Аскери-АССА, 2009.
2. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] // Тексты МСФО на рус. яз. URL: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias8.pdf (дата обращения : 02.02.2016).
3. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» [Электронный ресурс] // Тексты МСФО на рус. яз. URL: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias1.pdf (дата обращения: 02.02.2016).
4. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
5. О бухгалтерском учёте и отчётности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс: Беларусь».