

местных разработок в сфере перспективных направлений цифровой экономики и их внедрение в производство, разработка новых биотехнологий, развитие новой энергетики и электроиндустрии, внедрение зеленых технологий в производственный сектор.

В Республике Беларусь поддержка экспорта наукоемкой и высокотехнологичной продукции осуществляется в рамках общей законодательной базы стимулирования экспортеров, которая включает следующие ключевые финансовые механизмы [3]:

- предоставление экспортных кредитов и страхование экспортных рисков с поддержкой государства;
- компенсация части процентов по кредитам и лизинговым платежам потребителям белорусской продукции с использованием ресурсной и клиентской базы иностранных банков;
- использование таких форм международных расчетов, как межбанковский кредит банку покупателя, экспортный документарный аккредитив с постфинансированием;
- компенсация экспортерам до 50% расходов по участию в международных специализированных выставках и проведению оценки соответствия продукции в иностранных государствах;
- финансирование за счет бюджетных средств части расходов по организации национальных выставок (экспозиций) Республики Беларусь за рубежом.

Заключение. Как показывает опыт КНР и Республики Беларусь, существующие в настоящее время страновые механизмы поддержки экспорта наукоемкой и высокотехнологичной продукции, имеют общие черты и ориентированы на оказание как финансовой помощи экспортерам посредством выдачи гарантий, страхования рисков, предоставления кредитов на льготных условиях, так и информационной поддержки. Подводя итог, отметим, что использование экспортерами инструментов стимулирования экспорта является важнейшим условием вхождения на мировой рынок как с традиционной, так и с вновь созданной (освоенной) продукцией. В обстановке динамического рынка экспортеры, в т.ч. из стран с небольшой экономикой, к которым относят Республику Беларусь, могут ввезти новую технологию, опередив существующие фирмы, или разработать новый продукт будущего, что даст им конкурентные преимущества перед укоренившимися компаниями. В контексте формирования образа будущего Беларуси экспортные стратегии преференциальной поддержки товаропроизводителей инновационной продукции гармонично встраиваются в организационно-экономический механизм управления проектами будущего. Таким образом, разумное планирование экспортной составляющей проекта будущего предопределяет его успешное продвижение до конечного зарубежного потребителя. Доступ на мировой рынок белорусских товаров под предполагаемым брендом «Проект (продукция) будущего» будет способствовать наращиванию экспортного потенциала Республики Беларусь и привлечению в страну валютной выручки.

Список цитируемых источников

1. План совместного развития Республики Беларусь и Китайской Народной Республики на основе сопряжения стратегических программ двух стран на средне- и долгосрочный периоды до 2030 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://sov.minsk.gov.by/docs/sotrudnichestvo-s-knr/plan_sovmestnogo_razvitiya.pdf. — Дата доступа: 02.08.2021.
2. Опыт Китая в стимулировании экспорта и его применение в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/39508/Опыт_Китая_v_stimulirovanie_ehksporta_i_ego_primenenie_v_Respublike_Belarus.pdf. — Дата доступа: 02.08.2021.
3. Информация о национальной системе стимулирования экспорта с использованием механизмов кредитования и страхования экспортных рисков с поддержкой государства [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/insurance/komm/export_ykaz_534.pdf. — Дата доступа: 05.09.2021.

УДК 657

В. Ю. Селюжицкий, А. Н. Прудникова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА В НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Введение. Каждого главного бухгалтера волнуют вопросы его возможного привлечения к ответственности. Стремительное развитие экономических отношений, внесение изменений и дополнений в действующие нормативные правовые акты, принятие новых нормативных правовых актов, не всегда полные и подробные разъяснения новшеств — все указанные факторы приводят к усложнению финансово-хозяйственных операций и, как следствие, повышают ответственность главного бухгалтера. Каждому главному бухгалтеру необходимо четко знать круг своих прав и обязанностей, а также меры возможной ответственности за нарушения, связанные с его профессиональной деятельностью.

Основная часть. Должность главного бухгалтера является ответственной во всех смыслах. Это относится не только к степени важности решаемых задач, но и к прямой ответственности за допущенные нарушения (вплоть до уголовной), которая ему грозит за непрофессиональное или недобросовестное выполнение обязанностей [1].

Учитывая важность должности главного бухгалтера, широкий круг его прав и обязанностей, а также возлагаемую на него ответственность, требования для лиц, занимающих данную должность, оговорены на законодательном уровне — Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон № 57-З) [2].

Только лица, соответствующие установленным Законом № 57-З требованиям, могут занимать должность главного бухгалтера, в полной мере неся ответственность по принимаемым в рамках своих прав и обязанностей решениям. Это обусловлено тем, что на главного бухгалтера помимо должностной ответственности по всем областям хозяйственной деятельности возлагаются еще и другие виды ответственности [2].

В зависимости от тяжести и характера допущенных нарушений в отношении главного бухгалтера организации могут предусматриваться такие виды ответственности:

1) дисциплинарная — вынесение замечания, объявление выговора провинившемуся сотруднику или его увольнение;

2) материальная — возмещение нанесенного организации ущерба;

3) административная — выплата штрафа или дисквалификация специалиста;

4) уголовная — выплата штрафа, решение о дисквалификации специалиста, исправительные работы или лишение свободы;

5) гражданско-правовая — возмещение нанесенного компании ущерба и упущенной выгоды;

6) субсидиарная — частичное возмещение долгов организации [1].

Главный бухгалтер, как любой сотрудник, должен исполнять трудовые обязанности перед работодателем. Эти обязанности прописаны во внутренних документах (локальных правовых актах), в том числе в должностной инструкции, трудовом договоре и других документах. При нарушении работником этих требований организация может принять решение о наказании главного бухгалтера наложением дисциплинарного взыскания.

За противоправное, виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение работником своих трудовых обязанностей (дисциплинарный проступок) устанавливается дисциплинарная ответственность (ст. 198—204) (ст. 197 ТК) [3].

За совершение дисциплинарного проступка наниматель может применить к работнику следующие меры дисциплинарного взыскания:

1) замечание;

2) выговор;

3) лишение полностью или частично стимулирующих выплат на срок до двенадцати месяцев;

4) увольнение (пп.6-11 ст.42, пп.1, 12, 51 и 9 части первой ст.47 ТК) (часть первая ст. 198 ТК) [3].

Право выбора меры дисциплинарного взыскания принадлежит нанимателю. При выборе меры дисциплинарного взыскания должны учитываться тяжесть дисциплинарного проступка, обстоятельства, при которых он совершен, предшествующая работа и поведение работника на производстве.

К работникам, совершившим дисциплинарный проступок, независимо от применения мер дисциплинарного взыскания могут применяться: лишение премий, изменение времени предоставления трудового отпуска и другие меры. Виды и порядок применения этих мер определяются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, соглашением, иными локальными правовыми актами [3].

Главный бухгалтер может быть привлечен к материальной ответственности при одновременном наличии следующих условий:

– ущерба, причиненного нанимателю при исполнении трудовых обязанностей;

– противоправности поведения (действия или бездействия), при котором главный бухгалтер не исполняет (или не должным образом исполняет) трудовые обязанности, возложенные на него ТК, коллективным, трудовым договорами;

– прямой причинной связи между противоправным поведением главного бухгалтера организации и возникшим у нанимателя ущербом;

– вины главного бухгалтера организации в причинении ущерба.

Работники, в том числе главный бухгалтер организации, несут материальную ответственность в полном размере ущерба, причиненного по их вине нанимателю, в случаях, когда:

1) между работником и нанимателем заключен письменный договор о принятии на себя работником полной материальной ответственности за необеспечение сохранности имущества и других ценностей, переданных ему для хранения или для других целей в соответствии со ст.405 ТК;

2) имущество и другие ценности были получены работником под отчет по разовой доверенности или по другим разовым документам;

3) ущерб причинен преступлением. Освобождение работника от уголовной ответственности по нереабилитирующим основаниям не освобождает его от материальной ответственности;

4) ущерб причинен работником, находившимся в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения;

5) ущерб причинен недостачей, умышленным уничтожением или умышленной порчей материалов, полуфабрикатов, изделий (продукции), в том числе при их изготовлении, а также инструментов, измерительных

приборов, специальной одежды и других предметов, выданных нанимателем работнику в пользование для осуществления трудового процесса;

б) ущерб (с учетом неполученных доходов) причинен не при исполнении трудовых обязанностей (ст. 404 ТК) [3].

Административная ответственность выражается в порицании лица, совершившего административное правонарушение, и наложении административного взыскания на физическое лицо, совершившее административное правонарушение, юридическое лицо, подлежащее административной ответственности в соответствии с КоАП (ст.4.1 КоАП) [4].

Поэтому главный бухгалтер может привлекаться к административной ответственности как должностное лицо. Так, штрафом может наказываться непредоставление, уничтожение, сокрытие налоговой и бухгалтерской отчетности в требуемые сроки.

Уголовная ответственность главного бухгалтера выражается в осуждении от имени Республики Беларусь по приговору суда, за совершенное им преступление, и применении к нему на основе осуждения наказания либо иных мер уголовной ответственности в соответствии с Уголовным кодексом [5].

Главный бухгалтер может быть наказан за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, которое стало причиной ущерба для организации. Например, может предусматриваться ответственность главного бухгалтера за необоснованные решения, которые привели к наложению на организацию штрафа. Нанесенный его действиями ущерб может подлежать взысканию в рамках гражданско-правового иска.

Ответственность главного бухгалтера в 2021 году наступает в соответствии со статьей 372 ГК Республики Беларусь для лиц, не исполнивших, либо исполнивших свои обязательства ненадлежащим образом, при наличии вины (умысла или неосторожности) [6]. В этом случае, должностному лицу необходимо доказать, что полностью выполнить обязательства было невозможно из-за чрезвычайных или непредотвратимых обстоятельств.

Субсидиарная ответственность является особым видом гражданско-правовой ответственности, при котором на лицо, несущее субсидиарную ответственность (субсидиарный должник) в соответствии с законодательством или условиями обязательства, в случае отказа основного должника от удовлетворения требования кредитора, в том числе ввиду недостаточности или отсутствия имущества, или не направления кредитором в разумный срок ответа на предъявленное требование, возлагается обязанность по исполнению требования кредитора к основному должнику.

Субсидиарная ответственность главного бухгалтера чаще всего возникает при экономической несостоятельности (банкротстве) организации.

Кроме того, в отдельных случаях главный бухгалтер является и участником общества.

При решении вопроса о влиянии действий (бездействия) главного бухгалтера на банкротство должника суд выясняет:

1) соблюдались ли главным бухгалтером установленные законодательством обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета, правильному оформлению первичной учетной документации, ведению налогового учета;

2) иные обстоятельства, позволяющие установить наличие либо отсутствие причинно-следственной связи между действиями (бездействием) главного бухгалтера и банкротством должника.

Заключение. Таким образом, должность главного бухгалтера является одной из ключевых. От него зависит организация учета, управление финансами и расчет обязательных платежей в бюджет. Поэтому ошибки в работе главного бухгалтера могут дорого обойтись и для организации, и для него самого. Работа главного бухгалтера всегда имеет напряженный характер и полна ответственности. Занимающее такую должность лицо обязано контролировать каждое свое действие, своевременно контролировать изменения в законодательстве, всегда быть добросовестным и пунктуальным, так как допуская погрешности могут доставить большие неприятности, послужить поводом для привлечения к различным видам ответственности.

Список цитируемых источников

1. Ответственность главного бухгалтера [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://voblake.by/articles/otvetstvennost-glavnogo-buhgaltera>. — Дата доступа : 01.09.2020.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г. № 57-3 , принят Палатой представителей 26 июня 2013 года одобрен Советом Респ. 28 июня 2013 года Закон Респ. Беларусь : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.09.2021. — 2/2490.

3. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 26 июля 1999 г., № 296-3: принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 28 мая 2021 г. № 114-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 28.05.2021. — 2/2834.

4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 6 янв. 2021 г., № 91-3 : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 15.01.2021. — 2/2811.

5. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 09 июля 1999 г., № 275-3: принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 26 мая 2021 г. № 113-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 26.05.2021. — 2/2832.

6. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3 : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 05 янв. 2021 г. № 95-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 26.01.2021. — 2/2815.