

выносятся совместно со штрафом. Отличие конфискации от взыскания стоимости в том, что конфискация заключается либо в принудительном изъятии имущества юридического лица, либо выплаты в денежном эквиваленте. В то время как взыскание стоимости происходит только в денежном эквиваленте.

Конфискация состоит в принудительном безвозмездном изъятии и обращении в собственность государства:

- дохода, выручки, полученных в результате противоправной деятельности;
- предмета административного правонарушения, орудий и средств его совершения, находящихся в собственности (т. е. на праве хозяйственного ведения, оперативного управления) лица, совершившего правонарушение.
- независимо от наложения административного взыскания либо освобождения лица от административной ответственности применяется специальная конфискация, которая состоит в принудительном безвозмездном изъятии в собственность государства [2].

Взыскание стоимости состоит в принудительном изъятии и обращении в собственность государства денежной суммы, соответствующей стоимости предмета административного правонарушения, орудий и средств его совершения. Взыскание стоимости может применяться, если в санкции предусмотрена конфискация предмета административного правонарушения, орудий и средств его совершения.

Заключение. Таким образом, было выяснено, что административные взыскания являются мощнейшим рычагом государства, который позволяет восстановить нарушенную социальную справедливость. Юридическое лицо, являясь субъектом административно-деликтного права, обладает определенной спецификой наложения административного взыскания, которая была рассмотрена в данной работе. Хотя юридическое лицо и состоит из совокупности физических лиц, оно имеет существенные различия, которые позволяют называть его таковым: начало право- и дееспособности, применение исключительных мер административного взыскания и другие.

#### Список цитируемых источников

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г., № 218-3 : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 ноября 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.
2. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 6 янв. 2021 г., № 92-3 : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.
3. Процессуально-исполнительный кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 6 янв. 2021 г., № 91-3 : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.

УДК 346.7

П. Е. Степуть, Ю. И. Трегуб, О. А. Абрамович

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

## К ПРОБЛЕМЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

**Введение.** Глобальная неопределенность, нестабильность, волатильность, возврат к протекционизму во многих странах мира достигли беспрецедентного уровня, и, как следствие, растет востребованность контроля и аудита, в том числе внутреннего. Ключевыми задачами внутреннего контроля являются повышение эффективности бюджетных расходов, контроль за целевым использованием бюджетных средств, противодействие коррупции, которые также можно решить с помощью организации системы внутреннего аудита.

**Основная часть.** Аудиторская деятельность — относительно новый вид предпринимательской деятельности в Республике Беларусь. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь регулируется Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 56-3 «Об аудиторской деятельности» [1].

В соответствии с данным нормативным правовым актом аудиторские организации, аудиторы — это субъекты предпринимательской деятельности, которые при осуществлении аудиторской деятельности проводят аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказывают другие услуги, перечень и порядок оказания которых устанавливаются национальными правилами аудиторской деятельности. Помимо Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 56-3 «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность регулируется и другими нормативными актами, которые определяют порядок проведения отдельных видов аудита, особенности аудита различных субъектов хозяйствования (предпринимательства) и др. К числу таких

нормативных правовых актов относят правила осуществления аудиторской деятельности, утвержденные постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь.

Правила аудиторской деятельности устанавливают единые требования к порядку проведения аудиторской деятельности, в т. ч. к планированию и документированию аудита, составлению рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, а также к оценке качества проведения аудита и/или оказания сопутствующих аудиту услуг и к профессиональной подготовке аудиторов и оценке их квалификации.

Правила аудиторской деятельности подразделяются на:

- республиканские правила аудиторской деятельности;
- внутренние правила аудиторской деятельности объединения аудиторских организаций или аудиторов;
- правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора индивидуального предпринимателя.

Одним из самых действенных инструментов оценки эффективности деятельности организации является внутренний аудит. Интерес к исследованию внутреннего аудита определен рядом факторов: наличие службы внутреннего аудита является нормативным требованием для некоторых организаций; внутренний аудит становится частью корпоративного управления и признаком надежности деятельности организации. Из этого следует, что для осуществления внутреннего аудита необходимо создать должные условия, а это, в свою очередь, требует соответствующего правового регулирования.

В законодательстве Республики Беларусь часто понятие внутренний аудит отождествляют с понятием внутренний контроль. Например, в ст. 59 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах» закреплено, что «для осуществления внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности общее собрание участников хозяйственного общества избирает ревизора или ревизионную комиссию в случае, если избрание такой комиссии предусмотрено настоящим Законом и (или) уставом хозяйственного общества» [2].

К компетенции ревизионной комиссии (ревизора) хозяйственного общества относится проведение ревизий по всем или нескольким направлениям его деятельности либо проверок по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям или за определенный период этой деятельности, осуществляемой хозяйственным обществом, его филиалами и представительствами [2]. Следовательно, внутренний контроль осуществляет избранная ревизионная комиссия, то есть внутренний контроль проводится нерегулярно, лицами, квалификация и профессиональный уровень которых не позволит защитить интересы собственника. Также ст. 61 указанного выше нормативного акта устанавливает, что для проведения постоянного внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности хозяйственного общества (внутреннего аудита) в соответствии с его уставом может быть создана контрольно-ревизионная служба, порядок работы которой устанавливается соответствующим локальным нормативным правовым актом хозяйственного общества, утвержденным общим собранием его участников.

В свою очередь, Банковский кодекс Республики Беларусь определяет, что банк должен организовать внутренний контроль, который обеспечивает подходящий уровень надежности, соответствующий характеру и объемам осуществляемых банковских операций. Головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга обязана организовать систему внутреннего контроля за рисками на консолидированной основе [3]. В этом случае законодатель требует наличия внутреннего контроля, но не определяет его содержание. Кроме того, в нормативных актах, регулирующих банковскую деятельность, указаны функциональные рамки внутреннего контроля — обеспечение надлежащего уровня надежности [4, с. 23–27]. Устав Национального банка Республики Беларусь устанавливает, что внутренний контроль финансовой и хозяйственной деятельности в Национальном банке осуществляется службой внутреннего аудита, которая проводит аудит деятельности его структурных подразделений и организаций не реже одного раза в два года [5].

**Заключение.** Таким образом, опираясь на вышеизложенные нормативные правовые акты, можно сделать следующий вывод. В Республике Беларусь законодательно определено создание службы внутреннего аудита лишь в банковской сфере. В этой связи требует соответствующего нормативного разрешения вопрос о соотношении таких понятий как «внутренний аудит» и «внутренний контроль». Кроме того, необходимо установить единые требования, предъявляемые к внутренним аудиторам, а также регламентировать функции службы внутреннего аудита, определить права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов, закрепить порядок ведения и предоставления отчетности внутренними аудиторами.

#### Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности : Законом Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 ; с изм. и доп., внесенными Законом Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.
2. О хозяйственных обществах: Закон Респ. Беларусь, 9 дек. 1992 г., № 2020-XII ; с изм. и доп., внесенными Законом Респ. Беларусь от 5 января 2021 г. № 95-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.
3. Банковский кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 3 окт. 2000 г.: одобр. Советом Респ. 12 окт. 2000 г.; с изм. и доп., внесенными Законом Респ. Беларусь от 11 ноября 2021 г. № 128-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.

4. Данилкова, С. А. Внутренний аудит как бизнес-инструмент эффективного функционирования субъекта хозяйствования / С. А. Данилкова // Бухгалтерский учет и анализ. — 2018. — № 4 (256). — С. 23—27.

5. Об утверждении Устава Национального Банка Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 13 июня 2001 г., № 320; с изм. и доп., внесенными Указом Президента Респ. Беларусь от 15 октября 2021 г. № 392 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.

УДК 347.133

В. Н. Стремоус, М. В. Губко, И. Р. Дзик

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

## К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ МЕЛКОЙ БЫТОВОЙ СДЕЛКИ

**Введение.** В Гражданском кодексе Республики Беларусь понятие «мелкая бытовая сделка» отсутствует. Однако ст. 27 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает, что несовершеннолетние в возрасте до четырнадцати лет вправе самостоятельно совершать мелкие бытовые сделки. В свою очередь в законодательстве зарубежных стран закреплено как понятие мелкой бытовой сделки, так и минимальный возраст её совершения.

Согласно ст. 27 Гражданского кодекса Республики Беларусь малолетними признаются лица, не достигшие четырнадцатилетнего возраста [1]. В юридической литературе нет единого мнения по вопросу о дееспособности несовершеннолетних в возрасте до 14 лет. Многие считают, что несовершеннолетние в этом возрасте полностью недееспособны. Это мнение в последние годы поддержал В. М. Кротов. Он пишет: «... хотя статья Гражданского кодекса и названа «дееспособность малолетних», граждане, не достигшие 14 лет, являются недееспособными» [2, с. 164].

**Основная часть.** Согласно п. 1 ст. 31 Гражданского кодекса Украины физическое лицо, не достигшее четырнадцати лет (малолетнее лицо), имеет право:

1) самостоятельно совершать мелкие бытовые сделки.

Сделка считается мелкой бытовой, если она удовлетворяет бытовые потребности лица, соответствует его физическому, духовному либо социальному развитию и касается предмета, имеющего невысокую стоимость;

2) осуществлять личные неимущественные права на результаты интеллектуальной, творческой деятельности, охраняемые законом [3].

Обратим внимание на тот факт, что Гражданский кодекс Украины в отличие от гражданского законодательства Республики Беларусь закрепил в своих нормах понятие «мелкая бытовая сделка».

По мнению М. Я. Шиминовой, мелкие бытовые сделки – это сделки, имеющие потребительский характер, цель которых соответствует возрасту несовершеннолетнего, совершающего такую сделку; они заключаются на небольшую сумму за наличный расчет исполняются при заключении, удовлетворяя личные потребности (покупка игрушек, детских книг, продуктов питания и т. п.) [4, с. 95].

В Гражданском кодексе Таджикистана также существует расшифровка понятия мелкой бытовой сделки. Так, согласно п. а части второй ст. 29 Гражданского кодекса Таджикистана несовершеннолетние в возрасте от шести до четырнадцати лет вправе самостоятельно совершать мелкие бытовые сделки (покупка хлеба, книг, карандашей и т. п.), исполняемые при самом их совершении [5].

Похожая норма содержится и в Гражданском кодексе Молдовы. Так, согласно п. а части второй ст. 28 Гражданского кодекса Молдовы устанавливает, что несовершеннолетний в возрасте от семи до четырнадцати лет вправе самостоятельно совершать мелкие бытовые сделки, подлежащие исполнению в момент их совершения [6].

По мнению Ю. А. Борзепковой закон не считает лиц, не достигших 14-летнего возраста, полностью недееспособными. Конечно, невозможно сразу наделить несовершеннолетнего всем объемом гражданской дееспособности, не предоставляя ему возможности постепенно приучаться к совершению самостоятельных волевых действий [7, с. 9].

Учитывая, что согласно п. 2 ст. 28 Гражданского кодекса Российской Федерации малолетние в возрасте от 6 до 14 лет могут самостоятельно совершать определенные сделки, С. М. Корнеев пришел к выводу, что дети до 6 лет признаются полностью недееспособными, а дети в возрасте от 6 до 14 лет наделены частичной дееспособностью [8, с. 164].

Проведя параллель между гражданским законодательством Республики Беларусь и Российской Федерации, мы пришли к выводу о том, что нормы, которые касаются объема дееспособности малолетних идентичны. Так, согласно п. 2 ст. 27 Гражданского кодекса Республики Беларусь и п. 2 ст. 28 Гражданского кодекса Российской Федерации малолетние вправе самостоятельно совершать мелкие бытовые сделки. Это сделки, как правило, на незначительные суммы, имеющие целью удовлетворять личные бытовые потребности, соответствующие возрасту ребенка (покупка сладостей, тетрадей, учебников, сдача в ремонт обуви и т. п.). Такие сделки исполняются при их совершении. Предполагается, что родители (усыновители) или опекун дали ребенку деньги для расчетов по такой сделке.