

выгоднее, чем содержать штатного бухгалтера или специалиста по расчету налогов. Кроме этого, на основании данных экономических показателей предприятия налоговые консультанты способны давать рекомендации руководителям в решении оперативных вопросов в управлении предприятием. В сферу деятельности налогового консультанта входят также вопросы, связанные с экономическим анализом деятельности, проверкой налоговых деклараций (расчетов) по налогам, расчетом налогооблагаемой базы, информированием клиентов о новшествах в налоговом законодательстве, защитой интересов налогоплательщиков в судах и правоохранительных органах по вопросам налоговых правоотношений и т. д.

Среди современных задач налогового обслуживания важное место занимает налоговое планирование, направленное на минимизацию налоговой нагрузки в дозволенных законом пределах или ее оптимизацию в контексте с другими хозяйственными целями.

Заключение. Воспользоваться услугами налогового консультанта — это право субъектов предпринимательской деятельности, а не обязанность, т. е. исключительно добровольное волеизъявление. Для получения помощи налогового консультанта плательщику необходимо заключить договор возмездного оказания услуг по налоговому консультированию в простой письменной форме, содержащий следующие существенные условия: предмет договора; ответственность сторон за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств; права и обязанности сторон; сроки оказания услуг по налоговому консультированию и порядок принятия таких услуг; стоимость услуг по налоговому консультированию, сроки и порядок их оплаты; порядок соблюдения конфиденциальности; порядок разрешения споров; иные условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Коммерческая организация, оказывающая услуги по налоговому консультированию, должна обеспечить оказание этих услуг налоговым консультантом. При этом документы, подтверждающие оказание услуг по налоговому консультированию, подписываются налоговым консультантом, ответственным за оказание услуг по налоговому консультированию, а также руководителем этой организации.

По Указу № 338 налоговые консультанты не могут заниматься видами деятельности, несовместимыми с профессией налогового консультанта.

К несовместимым видам деятельности отнесена любая предпринимательская деятельность, не связанная с налоговым консультированием, а также занятость в качестве наемного (штатного) сотрудника организации по функциональным обязанностям, не связанным с налоговым консультированием.

К совместимым видам деятельности относится деятельность по оказанию юридических, аудиторских и адвокатских услуг, а также преподавательская, научная и творческая деятельность, деятельность в качестве инвестиционного консультанта, эксперта.

Проект Указа № 338 направлен на улучшение инвестиционного климата, повышение качества и ответственности за оказание услуг в области налогового обслуживания организаций и физических лиц, эффективности взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

Список цитируемых источников

1. О налоговом консультировании в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 23.09.2017. — 1/17266.

УДК 657

Г. Я. Житкевич, А. Н. Прудникова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ЮРИДИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ

Введение. В условиях рыночной экономики статус главного бухгалтера существенно изменен. Напомним, что официально надлежащая организация бухгалтерского учета возложена на руководителя организации (ст. 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности») [1]. Однако это не означает, что главный бухгалтер превращен в руководителя обычного структурного подразделения хозяйствующего субъекта. На практике руководитель хозяйствующего субъекта свои функции по ведению бухгалтерского учета возлагает на главного бухгалтера, наделяя его особыми полномочиями в выполнении контрольных функций в части законности фактов хозяйственной деятельности и обеспечения возможности предотвращения нарушений действующего законодательства. В этой связи статус главного бухгалтера и престиж бухгалтерской службы значительно возросли.

Основная часть. Несмотря на изменение статуса главного бухгалтера в связи с возложением функции по организации бухгалтерского учета непосредственно на руководителя хозяйствующего субъекта, сохранена ответственность главного бухгалтера за обеспечение соответствия совершаемых фактов хозяйственной деятельности действующему законодательству. Исполнение этой функции предопределило и право главного бухгалтера требовать надлежащего документального оформления хозяйственных операций и представления в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений должностными лицами независимо от занимаемой должности. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Согласно действующему законодательству главный бухгалтер обязан обеспечить соответствие осуществляемых фактов хозяйственной деятельности законодательству Республики Беларусь. При получении документов, в которых зафиксированы факты хозяйственной деятельности, не соответствующие законодательству, главному бухгалтеру запрещено принимать их к бухгалтерскому учету. Только после письменного распоряжения руководителя организации такие факты принимаются к исполнению. Вместе с тем по отношению к деятельности бухгалтерской службы факты хозяйственной деятельности можно подразделить на факты, имеющие и не имеющие отношения к бухгалтерскому учету. На первый взгляд, заключаемые между сторонами договоры и соглашения, свидетельствующие о намерениях по сделкам, не представляют интереса для бухгалтеров из-за отсутствия реально совершенных фактов хозяйственной деятельности с хозяйственными средствами. К бухгалтерскому учету принимаются совершенные или совершаемые факты хозяйственной деятельности. С позиции учета договоры и соглашения будут опосредованы в последующем, однако бухгалтерская служба имеет интерес к совершаемым действиям по подготовке договоров и соглашений, заключаемых в письменной форме. При этом очень важно, чтобы в них нашли отражение нормы, реквизиты и показатели, нужные в последующем для достоверной организации бухгалтерского учета совершенных во исполнение этих документов фактов хозяйственной деятельности [2, с. 64].

К сожалению, в настоящее время существуют угрозы скрытого характера.

Профессия бухгалтера является одной из профессий, сама суть которой не соответствует рискованному характеру предпринимательской деятельности. Часто главный бухгалтер пытается обезопасить организацию от сторонних рисков путем излишней консервативности в принимаемых решениях. Но работа бухгалтера и выдвигаемые им требования не всегда находят понимание у людей, которые непосредственно осуществляют предпринимательскую деятельность, поскольку накладывают определенные, чаще всего основанные на нормах законодательства ограничения, на способы выполнения поставленных задач.

Главный бухгалтер должен позиционировать себя в отношениях с другими руководителями как благожелательного советника, помогающего им достичь лучших результатов. Признавая приоритет контроля, входящего в его обязанности, главный бухгалтер не должен переоценивать его значение. В своей деятельности ему необходимо ориентироваться на будущее, а не на прошлое, поэтому главный бухгалтер должен сочетать свою независимость и объективность с искренним желанием помочь руководству в управлении предприятием для достижения поставленных целей.

В настоящее время организации ставят перед собой цели создания добавленной стоимости, генерирования будущих денежных потоков и увеличения своей будущей результативности и стоимости. Ориентация корпоративного управления на эти цели способствовала появлению и развитию новых методов и моделей стоимостно-ориентированного управления (value-based management), для реализации которых необходима учетно-аналитическая информация о будущем коммерческих организаций, в том числе об их будущей результативности. Такая информация формируется в актуарном учете.

Нацеленность актуарного учета на будущее, т. е. на подготовку информации для оценки финансового будущего организации, будущих денежных потоков и перспектив роста экономической стоимости, способствует уточнению содержания и возрастанию значения фундаментальных принципов релевантности и правдивого представления, а также формированию особых требований к этичности при подготовке и раскрытии учетной информации (т. е. формированию нового принципа-ограничения по этичности).

В целом выделение актуарного учета в качестве нового типа и современной стадии развития бухгалтерского учета в качестве нового типа и современной стадии развития бухгалтерского учета является достаточно обоснованным и необходимым. Актуарный учет формирует важный вектор развития теории и методологии традиционного бухгалтерского учета, позволяет привести традиционные системы учетно-аналитического обеспечения управления в соответствие с новыми требованиями современной экономики и способствует существенному увеличению полезности учетной информации для участников современных рынков капитала [3, с. 82]. В соответствии с вышеизложенным возрастают требования к профессиональным компетенциям главного бухгалтера и его ответственности.

В настоящее время не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. При идентификации мнимых и притворных сделок необходимо руководствоваться ст. 171 Гражданского кодекса Республики Беларусь [4].

Как свидетельствует российская судебная практика, вопрос об идентификации мнимых и притворных сделок весьма актуален и присутствует в целом ряде арбитражных дел [5, с. 92]. Сложившаяся судебная практика свидетельствует о том, что имеется ряд обстоятельств, которые указывают на мнимость и притворность

сделок: отсутствие оплаты по договору; взаимозависимость участников сделок; отсутствие операций с реальными товарами и фактической передачи имущества по договору; осуществление сделок с организациями, зарегистрированными на подставных лиц; отсутствие производственных мощностей, условий, транспортных средств, складских помещений, необходимых для выполнения условий договора, и др.

При этом следует особо подчеркнуть, что главный бухгалтер не является свидетелем таких фактов хозяйственной деятельности и не обладает полной информацией о сделке в момент принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются такие сделки, не может выявить их характера. Поэтому согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» он не несет ответственность за достоверность данных, представленных в первичных учетных документах. Отвечают за это лица, составившие и подписавшие эти документы. Следует отметить, что мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета появляются не вследствие ошибки, а возникают в результате продуманных (умышленных) действий должностных лиц в целях получения материальной выгоды. Регистрация в учетных регистрах мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета приводит к фальсификации, т. е. искажению данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и, как следствие, к обману собственников, фискальных органов, государства. Такие объекты не допускается отражать в регистрах бухгалтерского учета. Ответственность за их регистрацию несет главный бухгалтер. Мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета выявляются в ходе внутреннего контроля, который может осуществляться бухгалтерской службой, бухгалтером, внутренними аудиторами.

Чтобы избежать ответственности, главному бухгалтеру при выявлении случаев заключения мнимых и притворных сделок целесообразно подготовить и направить руководителю экономического субъекта служебную записку и далее действовать согласно его письменному распоряжению.

Заключение. В соответствии с вышеизложенным весьма актуальным вопросом является разработка и принятие профессионального стандарта для бухгалтера. Изучение российского опыта и ряда публикаций по этой теме свидетельствует о том, что изложенные нами в статье вопросы, касающиеся текущей и перспективной деятельности главного бухгалтера в части его ответственности, целесообразно изложить в указанном выше стандарте [6, с. 72—84]. Актуальность этого вопроса подтверждает Информация о примерных требованиях к профессиональной квалификации специалистов в области бухгалтерского учета и подходах к их сертификации в государствах — участниках СНГ, принятая Исполнительным комитетом СНГ в 2016 году и направленная Совету Министров Республики Беларусь, а по его поручению — Министерству образования Республики Беларусь как руководство к исполнению при подготовке бухгалтеров в учреждениях высшего образования Республики Беларусь [7].

Список цитируемых источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. № 52-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 24.07.2013. — 2/2055.
2. Безруких, П. С. Бухгалтерское дело : учебник / П. С. Безруких, И. П. Комиссарова. — М. : Бухгалт. учет, — 2010. — 368 с.
3. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. И. Кутер [и др.] ; под общ. ред. проф. М. И. Кутера. — Минск : Новое знание, 2016. — 679 с. [8] л. ил. : ил.
4. Гражданский Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 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 31 дек. 2014 г. № 226-3, 9 янв. 2017 г. № 14-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 09.01.2015. — 2/2224.
5. Кувалдина, Т. Б. Мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета / Т. Б. Кувалдина // Бухгалт. учет. — 2015. — № 10. — С. 91—94.
6. Моховикова, В. И. Профессиональный стандарт для бухгалтера / В. И. Моховикова // Бухгалт. учет. — 2015. — № 10. — С. 78—84.
7. Информация о примерных требованиях к профессиональной квалификации специалистов в области бухгалтерского учета и подходах к их сертификации в государствах — участниках СНГ [Электронный ресурс] / Выписка из протокола заседания комиссии по экономическим вопросам при Экономическом совете СНГ. — Режим доступа: <http://edu.gov.by/sistema-obrazovaniya/vyshee-obrazovanie/inf.pdf>. — Дата доступа: 15.10.2017.

УДК 657.6

А. В. Кравченко

Учреждение образования «Белорусский государственный университет транспорта», Гомель

НЕОБХОДИМОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕРКИ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. В связи с усложнением финансово-хозяйственной деятельности участников рынка возрастает риск как опасность возникновения непредусмотренных материальных и финансовых потерь, убытков от различного рода сделок. Одним из эффективных способов защиты от рисков считается система резервов, обеспечивающая организациям более устойчивое развитие и сопротивляемость внешним отрицательным факторам.