

когда они потребуются структурным подразделениям. Это может привести: к залеживанию материалов на складах, замораживанию денежных средств в материалах, дополнительным расходам на хранение, а также двойным расходам на транспортировку.

Однако в настоящее время, когда рыночная экономика привела к достаточности и даже порой избытку товарно-материальных ценностей на рынке каждое структурное подразделение может самостоятельно заниматься закупкой по мере необходимости. Соответственно, структурные подразделения не так явно нуждаются в услугах ОМТС. При этом части дорогостоящих материалов и комплектующих поставляются через еще одну специализированную структуру железной дороги – УП «Белжелдорснаб», которая могла бы взять на себя ответственность за снабжение частью стратегически важных для непрерывности перевозочного процесса товарно-материальных ценностей.

Данный вариант является наиболее приемлемым, так как он создает предпосылки как сохранения права управления имуществом, так и перспективы его развития за счет финансовых вложений бизнес-партнеров и результатов деятельности новой компании. Отметим, что такой вариант оптимален для любого предприятия железной дороги, но, учитывая сложившуюся структуру управления и финансовых взаимоотношений, пока применим для отдельных предприятий, следовательно, только индивидуальный подход к выбору того или иного варианта распоряжения каким-либо объектом имущества, находящегося в собственности железной дороги, может стать верным направлением снижения затрат и повышения экономической безопасности предприятия.

#### Список цитированных источников

1. О порядке и условиях утверждения перечня неиспользуемых (неэффективно используемых) капитальных строений (зданий, сооружений), их частей и земельных участков (частей земельных участков), на которых они расположены: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 06.11.2013 № 957 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 13.11.2017.

2. О порядке распоряжения государственным имуществом: Указ Президента Республики Беларусь от 04.07.2012 №294 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 13.11.2017.

УДК 341

Гафнер Л. А.

Белорусский государственный университет транспорта, Гомель

Научный руководитель: ст. преподаватель Шорец Т. В.

#### ПРОФЕССИЯ «БУХГАЛТЕР» ИЛИ «НА ОСТРИЕ НОЖА»

*В статье рассматривается роль и ответственность бухгалтера в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

Предпринимательство является составным и основным компонентом любых экономических систем и представляет собой инициативную, самостоятельную деятельность лиц или предприятий, направленную на получение прибыли или личного дохода, осуществляемую на свой риск и под свою имущественную ответственность. Предпринимательство как одна из конкретных форм проявления общественных отношений способствует повышению материального и духовного потенциала общества.

В Республике Беларусь на сегодняшний день осуществляют предпринимательскую деятельность 390235 субъектов хозяйствования, из которых 142610 юридических лиц и 247625 индивидуальных предпринимателей. И ежедневно организации и индивидуальные предприниматели взаимодействуют с множеством других фирм и предпринимателей. С одними работа ведется на постоянной основе, с другими – в рамках одной конкретной сделки.

На сегодня ни одно предприятие не может обойтись без бухгалтерии как способа документально-го ведения хозяйственного учета. Грамотное ведение бухгалтерского учета может помочь предвидеть многие проблемы финансового и управленческого характера, возникающие в процессе работы. Следовательно, бухгалтер играет в организации весьма значимую роль.

Следует отметить, что современные экономические условия вызвали значительное изменение функций бухгалтера и расширение задач, стоящих перед ним. Из счетного работника, занимающегося констатацией фактов хозяйственной деятельности, он постепенно превращается в советника руководителя фактически по всем вопросам деятельности предприятия. Ни одно управленческое решение не обходится без согласования с главным бухгалтером с целью определения его эффективности и налоговых последствий.

Бухгалтер во всем мире выполняет в обществе важную роль. Государство (правительство), инвесторы, кредиторы, работодатели и население в целом являются пользователями экономической информации, формируемой в сфере бухгалтерского учета. Профессиональный подход к работе бухгалтера влияет на экономическое благосостояние всей страны. Следовательно, профессия бухгалтера общественно значима, и это налагает ответственность за соблюдение общественных интересов.

Одна из специфических черт бухгалтерской профессии – высокий риск ошибок, результаты которых чреваты серьезными последствиями. На сегодня должность бухгалтера, а тем более главного, в ответственных организациях зачастую сопряжена не только с учетными функциями, но и с расчетом и уплатой налогов, а также с налоговым планированием и минимизацией налогов. Кроме того, именно бухгалтер следит за документальным оформлением операций, составлением и сдачей деклараций.

При этом при исполнении своих обязанностей бухгалтер может совершить действия, которые рассматриваются как дисциплинарные проступки, административные правонарушения и уголовные преступления. И даже в том случае, когда главному бухгалтеру не удастся воспользоваться своими законными правами, чтобы надлежащим образом исполнить должностные обязанности, от ответственности его это не избавляет.

В первую очередь бухгалтер может быть привлечен к дисциплинарной ответственности. На него, как и любого другого работника, распространяются обязанности добросовестно трудиться и соблюдать требования трудовой дисциплины, установленные ст. 53 Трудового кодекса Республики Беларусь. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей работники несут ответственность, предусмотренную законодательством. Согласно ст. 197 Трудового кодекса за противоправное, виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение работником своих трудовых обязанностей (дисциплинарный проступок) устанавливается дисциплинарная ответственность. Таким нарушением можно считать и непорядок в бухгалтерии, выявленный проверкой. За совершение дисциплинарного проступка может быть замечание, выговор, увольнение. Работник, совершивший дисциплинарный проступок, может быть также лишен премии, ему могут перенести отпуск и т. д. Виды и порядок применения таких мер определяются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором и иными локальными нормативными актами, действующими в организации.

Но, помимо дисциплинарной ответственности, сотрудники бухгалтерии могут быть привлечены и к административной, и к уголовной ответственности.

Так, согласно ст. 13.6 Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь за неуплату или неполную уплату суммы налога, сбора (пошлины) в зависимости от суммы и наличия умысла в действиях на должностное лицо может быть наложен штраф в размере от 2 до 60 базовых величин.

А при уклонении от уплаты сумм налогов, сборов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путем уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба, на бухгалтера налагается уголовная ответственность:

– при причинении вреда в крупном размере (на сумму, в 1000 и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления) – до лишения свободы на срок до 3 лет;

– при причинении вреда в особо крупном размере (на сумму, в 2500 и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления) – до лишения свободы на срок от 3 до 7 лет с конфискацией имущества.

Одним из моментов, когда добросовестная сторона экономических взаимоотношений недоплачивает налоги, является ситуация, когда хозяйственная операция осуществляется с участием субъекта хозяйствования, включенного в реестр лжепредпринимательских структур.

Следует отметить, что налогообложение сделок с субъектом, относимым к лжепредпринимательским структурам, осуществляется в том же порядке, что и операций, оформленных не имеющими юридической силы первичными учетными документами. Например, по сделкам по приобретению товаров, работ, услуг стоимость этих объектов не включается в состав затрат по производству и реализации, а предъявленные суммы НДС не подлежат вычету и не включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли и внереализационных доходов. И в данной ситуации сумма недоплаченных налогов может составлять значительные суммы.

Лжепредпринимательство причиняет ущерб экономическим интересам государства, общества и граждан в основном посредством уклонения предприятий реального сектора экономики от уплаты налогов, сборов. Лжеструктуры также используются для получения дохода от незаконной деятельности, прикрытия запрещенной деятельности, извлечения иной имущественной выгоды, выведения в теневой оборот денежных средств, легализации полученных преступным путем значительных сумм, незаконного личного обогащения должностных лиц и учредителей предприятий, совершения коррупционных преступлений, хищений и т. д.

Следует отметить, что в ходе осуществления хозяйственной деятельности нельзя быть уверенным, что контрагент не относится к числу лжепредпринимательских структур. Порой, заключая договор либо выписывая накладную, можно и не подозревать, что контрагент – так называемая «финка».

Реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере в Республике Беларусь ведется с 2002 г. и на сегодняшний день в нем зарегистрировано 7829 коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей. И несмотря на то, что государственными органами на протяжении последних лет постоянно проводится работа по предотвращению совершения правонарушений в экономической сфере путем пресечения деятельности лжеструктур, приостановлению операций по их счетам в банке, задержанию и изъятию крупных сумм денежных средств, тем не менее ежегодно реестр пополняется все новыми и новыми субъектами хозяйствования: так, в 2013 году в нем было зарегистрировано 2630 субъектов, в 2014 году в него было включено 2068 предприятий, в 2015 году – 1669, в 2016 году – 1050, за 10 месяцев 2017 года – 412.

Ответственность за взаимодействие с лжепредпринимательскими структурами лежит на руководителе предприятия, но в то же время ответственность за неверное исчисление и недоплату налогов будет нести главный бухгалтер. Поэтому для минимизации рисков недоплаты налогов перед заключением договора с новым контрагентом бухгалтеру необходимо провести определенную проверку. Наиболее быстрый и верный способ решения этой задачи – изучение сведений о правовом статусе и финансово- хозяйственном положении партнера из официальных интернет-источников.

Достаточное развитие интернета в Республике Беларусь, открытость интернет-ресурсов государственных органов позволяют упростить механизм проведения внутренней проверки потенциального или постоянного белорусского партнера. Важное значение в такой проверке имеет следующее: данные получают оперативно и являются официальными.

Провести проверку в реестре коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере можно на официальном сайте Министерства по налогам и сборам (<http://www.nalog.gov.by>) в разделе «Сведения о бизнес-партнере». Поиск производится либо по учетному номеру плательщика, либо по наименованию контрагента. В частности, в реестре отражаются дата и основание включения субъекта в реестр.

Перейти в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере можно и с веб-портала Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (<http://egr.gov.by>).

Последствия сотрудничества с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, заключаются не только в возникновении сумм недоплаченных налогов, но и в возникновении безнадежной дебиторской задолженности, кроме того, наносят не только репутационный вред, но и способствуют повышенному вниманию со стороны контролирующих и правоохранительных органов.

Следует отметить, что законодательство по взаимоотношениям с лжепредпринимательскими структурами распространяется на сделки как с белорусскими субъектами хозяйствования, так и с иностранными контрагентами. Поэтому иностранные сделки тоже нужно контролировать. В этом могут помочь данные официальных сайтов государственных органов других стран.

Помимо налоговых рисков, ошибки в работе бухгалтера сопряжены с получением убытков предприятием. Одним из направлений появления этих убытков является появление просроченной дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, вследствие взаимодействия с организациями-банкротами или организациями, находящимися в процедурах банкротства. Банкротство должника всегда неприятно для кредитора, так как значительно уменьшает шансы получить хоть какое-то исполнение. Чаще всего это влечет долгую и сложную процедуру сначала предъявления требований кредиторами, а потом – их удовлетворения.

Для того, чтобы избежать взаимодействия с данными организациями, бухгалтеру необходимо отслеживать сведения о предприятии: не находится ли данная организация в «Едином государственном реестре сведений о банкротстве», который размещен на сайте Министерства экономики Республики Беларусь (<http://bankrot.gov.by>).

Помимо этого, бухгалтеру также необходимо отслеживать информацию о ликвидируемых организациях с целью своевременного взыскания дебиторской задолженности.

Так, веб-портал Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в разделе «Предоставление информации из ЕГР» позволяет ознакомиться с перечнями юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, ликвидируемых по решению регистрирующего органа. Информация формируется с 2009 г. отдельно в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по каждой области и г. Минску. Также данный веб-портал в разделе «Предоставление информации из ЕГР» позволяет перейти по ссылке на сайт журнала «Юстиция Беларуси» и получить подробную информацию о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, разместивших сведения об их ликвидации на официальном сайте журнала. Указав УНП, фамилию (наименование) субъекта, можно получить информацию о дате принятия решения о ликвидации, о дате опубликования сведений и сроке принятия претензий с момента опубликования, а также о текущем состоянии субъекта.

Своевременное получение информации о банкротстве или ликвидации партнера исключит дальнейший риск сотрудничества и позволит предъявить требования кредитора в установленный законодательством срок.

В заключение необходимо отметить, что в республике созданы благоприятные условия для специалистов, занимающихся ведением бухгалтерского учета, позволяющие им самостоятельно контролировать возможные последствия заключаемых сделок путем оперативного отслеживания информации о деятельности контрагентов, тем самым, если и не свести к нулю, то значительно снизить риски, возникающие в бухгалтерской профессии.

#### Список цитированных источников

1 Реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nalog.gov.by/ru/REEST> / –Дата доступа: 09.11.2017.

2 Уголовный кодекс Республики Беларусь: закон от 9 июля 1999 г. № 275-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://уголовный-кодекс.бел> /– Дата доступа: 10.11.2017.