

жизнь в ряде стран Восточной и Центральной Европы у нас подобным образом вряд ли могут быть эффективно реализованы (поэтому важнейшим практическим значением этноэкономики является изучение национальных особенностей социально-экономического поведения в условиях рынка, т. е. иначе говоря, изучение особенностей приспособления разных этносов к рыночным отношениям). Следует учитывать также и то, что в России этнические русские составляют 83 % населения страны (правда еще 25 миллионов русских проживают за ее пределами), остальные нации и народности, проживающие на ее территории, рыночные реформы переживают по-своему, поэтому нужно учитывать территориальную специфику. В практическом отношении большое значение имеет изучение как в статике, так и в динамике этнонациональной структуры России и ее различных регионов, особенно республик, а также сравнение этой структуры с экономическими, социальными и демографическими структурными характеристиками.

Интенсификация научных исследований в рамках экономического славяноведения позволит выявить особенности адаптации к рыночным отношениям разных славянских народов, что создаст условия для лучшего понимания социально - экономических процессов в разных странах и позволит разработать критерии выбора оптимального варианта внешнеэкономической политики. Таким образом, можно утверждать, что экономическое славяноведение является перспективным направлением исследований, в рамках которого рассматривается широкий спектр проблем и результаты которого имеют большое как теоретическое, так и прикладное значение. В заключении следует добавить, что экономическое славяноведение по своей проблематике тесно переплетается с молодой наукой этноэкономикой, изучающей этнические особенности социально-экономического поведения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гаджиев К.С. Геополитика. М.: Изд-во «Юрайт», 2012. – 479 с.
2. Павлов К.В. Импортзамещающая модель модернизации российской экономики: развитие традиционных промыслов / Проблемы теории и практики управления. № 1. 2015. С. 88-97.
3. Павлов К. В. Приграничная экономика: теория и практика. Монография – Ижевск: Изд-во «Шелест», 2017. - 161 с.
4. Сергеева А.В. Какие мы русские? (100 вопросов – 100 ответов). Книга для чтения о русском национальном характере / А.В. Сергеева – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Русский язык. Курсы, 2010. – 384 с.
5. Стефаненко Т.Г. Этнопсихология. М.: МГУ, 2009. - 493 с.
6. Тураев В.А. Этнополитология. М.: МГУ, 2001. - 386 с.
7. Green Hardy. The company town: the industrial Edense and satanic mills that shaped the American economy, 2011. – 498p.

ECONOMIC SLAVING AND EVALUATION OF REGIONAL FACTORS OF RUSSIA'S DEVELOPMENT

Pavlov K.V. - Izhevsk Branch of the Russian University of Cooperation, Izhevsk, Russia, Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Economics and Management

Summary. The article proves the necessity and expediency of the formation and development of economic Slavonic studies as a promising scientific direction, examines some of its aspects, and also reveals the relationship between economic Slavic studies and ethnoeconomics. In addition, the paper analyzes the relationship between different ethnic groups in the regions of Russia (especially in its republics) and determines its impact on the effective development of the territorial economy.

Key words: economic Slavic studies, ethnoeconomics, perspective scientific direction, correlation of ethnoses, republic, regional economy, North.

УДК 343.148.5(476)

ПРАВОВАЯ ОСНОВА СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Лагуновская Е.О., кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте УО «БГЭУ»

Аннотация. Рассмотрены основные нормативные правовые акты, образующие систему правового регулирования организации и производства судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь.

Ключевые слова: судебно-экспертная деятельность, судебно-бухгалтерская экспертиза, Государственный комитет судебных экспертиз, эксперт-бухгалтер, предмет бухгалтерской экспертизы.

Введение. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется в порядке, установленном законодательными актами. Судебный эксперт-бухгалтер приступает к производству экспертизы после получения письменного распоряжения от руководителя лицензиата вместе с постановлением и всеми поступившими на экспертизу материалами. Задачей государственной судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний. Нормативно участие эксперта-бухгалтера предусмотрено во всех видах процесса: уголовном, гражданском, административном в качестве участника судопроизводства. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется при условии исполнения требований Конституции Республики Беларусь и иных нормативных правовых актов, составляющих правовую основу этой деятельности.

Основная часть. Основания для назначения экспертизы определены в Уголовно - процессуальном кодексе Республики Беларусь. В соответствии со статьей 226 УПК РБ «экспертиза назначается в случаях, когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, ремесле, искусстве» [11]. Исходя из этого, судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случаях, если без применения знаний в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля следователь или судья не может разрешить вопросы, возникающие по делу. В то же время следователь, обладая определенными навыками и знаниями в области бухгалтерского учета, может делать определенные выводы, но не должен подменять эксперта.

Правовая регламентация экспертной деятельности не исчерпывается процессуальным законодательством. Так, с целью создания условий обеспечения независимости экспертной деятельности и повышения ее эффективности Указом Президента Республики Беларусь № 202 от 22 апреля 2013 года [3] учрежден Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь. Структура была создана на базе Государственной службы медицинских судебных экспертиз, экспертных подразделений органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, Вооруженных Сил и экспертных подразделений Министерства юстиции Республики Беларусь. Государственный комитет судебных экспертиз - централизованная система государственных органов, осуществляющих в соответствии с законодательными актами полномочия в сфере судебно-экспертной деятельности [5].

Правовые и организационные основы деятельности Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь, его основные задачи и полномочия, а также правовой статус, гарантии правовой и социальной защиты его сотрудников, определены Законом Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 293-3 «О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь» (в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.07.2016 № 408-3) [5].

Государственный комитет судебных экспертиз подчиняется Президенту Республики Беларусь. В подчинении Государственного комитета судебных экспертиз могут находиться организации, создаваемые по решению Президента Республики Беларусь.

Основные принципы, которыми руководствуется Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь при осуществлении своей деятельности (Рисунок 1).

Для решения вопросов общей методологии проведения экспертных исследований, в том числе судебно-бухгалтерской экспертизы, а также расширения применения в экспертной практике результатов научной и (или) научно-технической деятельности при Государственном комитете судебных экспертиз создается Межведомственный научно-методический совет в сфере судебно-экспертной деятельности. Положение о Межведомственном научно-методическом совете в сфере судебно-экспертной деятельности и его состав утверждаются Государственным комитетом судебных экспертиз [5].

Организационное и информационное обеспечение работы Межведомственного научно-методического совета в сфере судебно-экспертной деятельности осуществляется Государственным комитетом судебных экспертиз. Разработка, апробирование и внедрение новых методик проведения экспертных исследований осуществляются в порядке, установленном законодательством. Постановлением Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 15 мая 2014 г. № 7 утверждены Положение о комиссии по вопросам лицензирования судебно-экспертной деятельности; Инструкция о порядке проведения оценки соответствия возможностей соискателя специального разрешения (лицензии) (лицензиата) лицензионным

требованиям и условиям, установленным для осуществления судебно-экспертной деятельности; Инструкция о порядке производства судебных экспертиз лицами, имеющими специальные разрешения (лицензии) на осуществление судебно-экспертной деятельности [7].

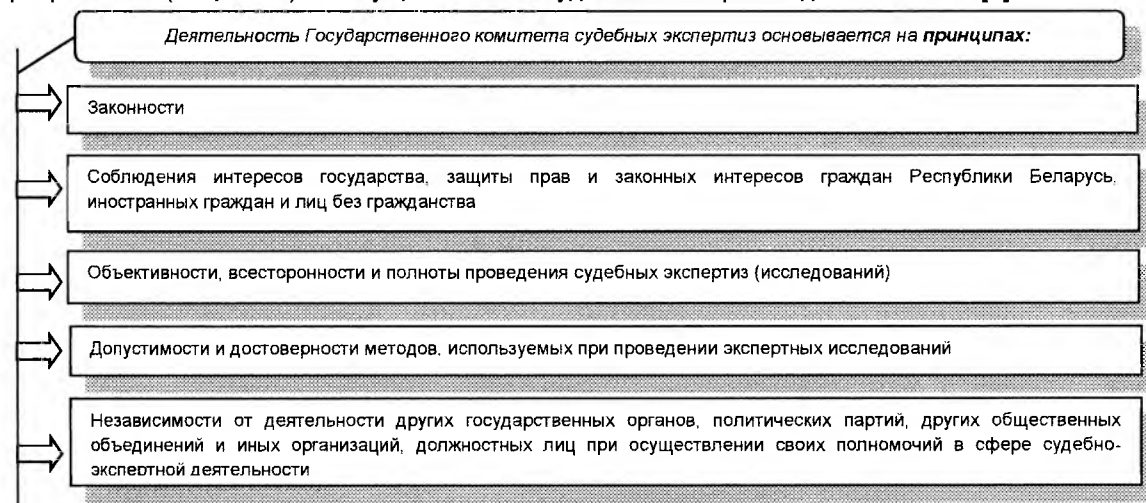


Рисунок 1 – Принципы деятельности Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения нормативных документов.

Производство судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется в порядке, установленном законодательными актами. Судебный эксперт-бухгалтер приступает к производству экспертизы после получения письменного распоряжения от руководителя лицензиата вместе с постановлением и всеми поступившими на экспертизу материалами.

В ходе производства экспертизы эксперт-бухгалтер исследует материалы, представленные ему в соответствии с постановлением. В случаях и порядке, установленных законодательными актами, судебный эксперт-бухгалтер при производстве экспертизы вправе заявлять ходатайства.

Эксперт-бухгалтер самостоятельно выбирает методику производства экспертизы и при необходимости проводит научные исследования и эксперименты в целях ее успешного производства. [7, гл.3, п. 18-21] Заключение эксперта-бухгалтера оформляется в письменном виде и состоит из трех частей: вводной, исследовательской и выводов. Заключение эксперта-бухгалтера, включая приложения к нему, ходатайства, сопроводительные письма, а также иные документы, связанные с проведением судебно-бухгалтерской экспертизы, составляются в двух экземплярах, первый из которых направляется органу (лицу), назначившему экспертизу, второй - хранится в наблюдательном производстве [7]. Постановлением Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 17 апреля 2014 г. №3 утверждены «Правила профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность» [4]. Правила представляют собой совокупность норм, определяющих требования, предъявляемые к судебному эксперту при выполнении профессиональных обязанностей, в том числе во взаимоотношениях с гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами и лицами без гражданства, коллегами, правоохранительными и иными государственными органами, судами, иными организациями и должностными лицами.

Судебный эксперт в своей профессиональной деятельности должен руководствоваться следующими принципами:

- независимости, объективности и беспристрастности;
- порядочности;
- профессиональной компетентности;
- безупречного поведения;
- конфиденциальности.

Наряду с рассмотренными нормативными документами, составляющими правовую основу судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь, необходимо руководствоваться так же Указом Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003 г. № 407 «О некоторых мерах по

совершенствованию судебно-экспертной деятельности» (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 01.07.2013 № 292), Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 16.10.2017 № 292), Гражданским процессуальным кодексом Республики Беларусь от 11 января 1999 г. №238-3 (в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2018 №135-3), Уголовно-процессуальным кодексом Республики Беларусь от 16 июля 1999 г. №295-3 (в ред. Закона Респ. Беларусь от 08.01.2018 №93-3), Хозяйственным процессуальным кодексом Республики Беларусь от 15 декабря 1998 г. №219-3 (в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017 №19-3) [1, 8, 9, 11, 12].



Рисунок 2 – Обязанность эксперта-бухгалтера в соответствии с Правилами профессиональной этики

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения нормативных документов [4].

Заключение. Таким образом, правовую основу деятельности Государственного комитета судебных экспертиз составляют Конституция Республики Беларусь, законы Республики Беларусь, правовые акты Президента Республики Беларусь, иные акты законодательства и международные договоры Республики Беларусь. В соответствии с законодательством Республики Беларусь, под лицами, осуществляющими судебно-экспертную деятельность, понимаются судебные эксперты, занимающие штатные должности в Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь, других судебно-экспертных учреждениях, а также лица, имеющие свидетельство о присвоении квалификации судебного эксперта и осуществляющие судебно-экспертную деятельность в качестве индивидуального предпринимателя или работающие по трудовому договору в осуществляющей судебно-экспертную деятельность на основании специального разрешения (лицензии) организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь от 11 января 1999 г. №238-3 : принят Палатой представителей 10 дек. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2018 №135-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – №18-19. – 2/13.
2. Лагуновская, Е.О. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус экспертных учреждений и организация их работы // Е.О. Лагуновская, 2017. Бухгалтерский учет и анализ. №10. С. 23-27.
3. Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 22 апр. 2013 г., №202: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 28.12.2017 № 467 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – №1/14233.
4. Об утверждении правил профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность : постановление Государственного комитета судебных экспертиз Респ. Беларусь, 17 апр. 2014 г., № 3: в ред. постановления Госкомитета судебных экспертиз Респ. Беларусь от 29.02.2016 № 13 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №7/2949.
5. О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2015 г. № 293-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.07.2016 № 408-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – №2/2291.
6. О лицензировании отдельных видов деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь, 1 сент. 2010 г., № 450 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 20.10.2016 № 379 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 212. – 1/11914.
7. О некоторых вопросах осуществления судебно-экспертной деятельности : постановление Государственного комитета судебных экспертиз Респ. Беларусь, 15 мая 2014 г., № 7: в ред. постановления Госкомитета судебных экспертиз Респ. Беларусь от 29.02.2016 № 13 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №7/2905.

8. О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь, 14 сент. 2003 г., № 407 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 01.07.2013 № 292 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 105. – 1/4928.
9. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 16.10.2017 № 376 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 253. – 1/11062.
10. Официальный сайт Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Назначение экспертизы и подготовка документальных данных. – Минск, 2018. – Режим доступа : <http://sudexpert.gov.by/ru/expertise.html> – Дата доступа : 05.06.2018.
11. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 1999 г. №295-3 : принят Палатой представителей 24 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 08.01.2018 №93-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 77-78. – 2/71.
12. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь от 15 дек. 1998 г. №219-3 : принят Палатой представителей 10 дек. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017 №19-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – №138-139. – 2/1064.

LEGAL FRAMEWORK OF THE ACCOUNTANT EXAMINATION IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Lagunovskaya E.O., Candidate of science (economics), associate professor of the accounting, analysis and audit department in the AIC and transport of the Belarusian State Economic University

Annotation. The main regulatory legal acts that form the system of legal regulation of the organization and production of forensic expertise in the Republic of Belarus are considered.

Key words: forensic expertise, forensic accounting, State Committee of Forensic Examination, expert accountant, subject of accounting expertise.

УДК 657.446+336.226.322(476)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ДАТАХ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Зарецкий В.О., канд. экон. наук, доцент УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье исследуется проблема отражения в бухгалтерском учете временных разниц, возникающих из-за различного по времени признания выручки от реализации продукции, работ, услуг для целей налогового учета, а именно косвенных налогов (НДС и акцизов), и бухгалтерского учета. Автором разработана методика учета временных разниц при исчислении косвенных налогов, что позволит формировать достоверные величины доходов и расходов, а также обязательств по налогам и сборам.

Ключевые слова: косвенные налоги, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство, временные разницы, выручка.

Введение. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что около 15 лет в Республике Беларусь официально налоговый учет выделен из бухгалтерского. Такая ситуация характерна для всех экономически развитых стран, поэтому в бухгалтерском учете важное значение приобретает корректное отражение временных разниц, возникающих по причине различного признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах. С 2012 года в национальной учетной системе появился специальный бухгалтерский регулятив – постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10. 2011 г. № 113 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств» (далее – постановление № 113), который ввел в учетно-аналитическую практику два новых учетных объекта: отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Необходимость их учета обусловлена разным по времени признанием доходов и расходов для целей налогового и бухгалтерского учета. Отметим, что постановление № 113 является отечественным аналогом МСФО 12 «Налоги на прибыль» и поэтому распространяется только на учет налога на прибыль. В МСФО не предусмотрена процедура отражения временных разниц при учете косвенных налогов при возникновении временных разниц. Связано это с тем, что не во всех странах мира существуют однотипные косвенные налоги, в отличие от налога на прибыль, сущность которого одинакова во всех государствах. Поэтому возникает необходимость адаптации методики учета отложенных налоговых активов и обязательств для отражения временных разниц по косвенным налогам.