

собой специальный институт по отношению к общему институту возмещения вреда, причиненного здоровью, который предусмотрен гражданским законодательством.

Также не предусмотрен порядок доказывания факта причинения вреда здоровью, жизни, в результате воздействия на окружающую среду.

Для взыскания вреда, причиненного жизни и здоровью, в результате воздействия на окружающую среду необходимо установить наличие причинной связи между изменениями окружающей среды и ухудшением здоровья человека. Также возникает проблема оценки вредного воздействия. Например, ежедневно машины выбрасывают вредные для человеческого организма вещества. Но как определить, кто именно будет источником вреда, причиняемого окружающей среде. Кто может быть ответственным лицом за такое причинение вреда (невиновное, в случае с автомобилями).

Получается, что положения Закона «Об охране окружающей среды» не применимы на практике. Данное положение дополняет группу «мертвых норм» белорусского законодательства. Это вызвано в первую очередь отсутствием должного материально-правового регулирования: в законодательстве об охране окружающей среды должен содержаться механизм (необходимые условия) возмещения за причинение вреда жизни и здоровью в результате вредного воздействия на окружающую среду. Также отсутствует регламентация процессуальных моментов, связанная с доказыванием факта причинения вреда.

С учетом изложенного, целесообразно изменить формулировку ст. 102 Закона «Об охране окружающей среды» и дополнить названный законодательный акт, предусмотрев в нем порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью гражданина, а также указать особенности данного вида ответственности по сравнению с иными видами.

*А.Д. Желобков, Д.В. Римович*

БГЭУ (г. Минск)

## ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Условия, при которых формируется современная рыночная экономика, и реформирование национальной системы счетоводства, требуют пересмотра функциональной направленности бухгалтерского учета. Приведение национальных стандартов учета к международным обеспечат доступность, понятность и сопоставимость учетной информации. Однако действующие на данный момент нормативные правовые документы не согласованы с аспектами практики бухгалтерского учёта и могут вызвать спорное толкование положений относительно формирования финансовых результатов на практике.

Вопросы отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов организаций регулируются постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в ред. от 14.12.2012 г. № 74).

Положения и определения, применяемые в данном нормативном правовом документе, в значительной мере приближены в трактовке МСФО и подходам, применяемым в российском и украинском законодательстве.

Следуя данному нормативному правовому акту, доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы и расходы по текущей деятельности, доходы и расходы по инвестиционной деятельности, доходы и расходы по финансовой деятельности.

В инструкции даются следующие определения видов деятельности: текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности; инвестиционная деятельность – деятельность

организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации; финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

В новой Инструкции по учету доходов и расходов предприятия, большая часть доходов и расходов, включаемых ранее в постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2003 г. № 181 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и № 182 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» как внереализационные, теперь относится к текущей деятельности. Например, к доходам по текущей деятельности относят безвозмездно полученные ценности, начисленные и поступившие штрафные санкции, суммы излишков, выявленные при инвентаризации. Но, однако, эти операции не постоянные, а лишь «периодический» имеют место в основной деятельности организации, что снижает роль сформированной прибыли от текущей деятельности – которая представлена в качестве основного оценочного показателя результатов деятельности организации в отчетном периоде на «вероятностный фактор».

Так, совокупное отражение доходов организации затрудняет процесс их налогообложения, усложняет налоговый учет, который неразрывно связан с бухгалтерским учетом. Не возможно без дополнительной выборки и затраты труда учётного персонала сформировать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и усложняет формирование финансовой отчётности в бухгалтерской отчётности. Поэтому выделение в отдельную строку доходов и расходов предприятия, связанных с реализацией продукции, работ, услуг позволяет более достоверно оценить эффективность деятельности организации. Также следует отметить, что прибыль от реализации продукции является одним из основных оценочных показателей, широко используемых в финансовом анализе.

Можно сделать вывод, что действующая система отражения в бухгалтерском учете и отчетности процесса формирования финансового результата весьма противоречива и усложняет практические аспекты формирования учетной информации.

*Ю.А. Журова*

Академия управления при Президенте Республики Беларусь (г. Минск)

## СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАОЧНОГО ПРОИЗВОДСТВА В ГРАЖДАНСКОМ ПРОЦЕССЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В соответствии со ст. 60 Конституции Республики Беларусь, каждому гарантируется защита его прав и свобод компетентным, независимым и беспристрастным судом в определенные законом сроки. С целью всестороннего и объективного исследования всех обстоятельств дела необходимо участие в судебном разбирательстве двух сторон: истца и ответчика, что необходимо для реализации основополагающих принципов гражданского процесса. Однако в судебной практике встречаются случаи неявки одной из сторон на судебное заседание, что, в свою очередь, влечет за собой затягивание разбирательства по делу или приостановление судебного процесса. 10 апреля 2002 г. Президентом Республики Беларусь была принята Концепция совершенствования законодательства Республики Беларусь, утвержденная Указом Президента Республики Беларусь № 205 (далее – Концепция), которая в правовую систему Республики Беларусь ввела институт