

ФИНАНСОВАЯ (ЭКОНОМИЧЕСКАЯ) ОТВЕТСТВЕННОСТЬ – ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ

В процессе осуществления предпринимательской деятельности субъекты хозяйствования производят различные материальные блага, реализуют произведенную продукцию (работы, услуги), получая при этом прибыль, что является основной целью деятельности любого коммерческого юридического лица. В связи с тем, что в производстве продукции (работ, услуг) заинтересованы не только учредители частных коммерческих юридических лиц, но и государство и общество в целом, предпринимательская деятельность подлежит детальной правовой регламентации.

Не всегда принимаемый нормативный правовой акт, направленный на урегулирование порядка осуществления предпринимательской деятельности, а также устанавливающий ответственность за его нарушение, учитывает интересы всех сторон правоотношений, возникающих в сфере осуществления предпринимательской деятельности: государства, учредителей частного коммерческого юридического лица и трудового коллектива. Зачастую законодательство Республики Беларусь направлено на ужесточение мер применяемых к нарушителям законодательства о предпринимательстве, а не на создание благоприятных условий осуществления деятельности по производству продукции (работ, услуг).

При принятии нормативных правовых актов, признающих какое-либо деяние правонарушением и устанавливающих юридическую ответственность за его совершение, следует учитывать тот факт, что предпринимательская деятельность является самостоятельной инициативой, осуществляемой на свой риск и под свою имущественную ответственность без привлечения бюджетных средств. Вместе с тем государство получает несомненные выгоды от того, что граждане по собственной инициативе регистрируют частные коммерческие юридические лица и осуществляют деятельность по производству и реализации продукции (работ, услуг), в результате чего создаются дополнительные рабочие места, увеличиваются объемы производства и реализации продукции (работ, услуг), государство получает финансовые ресурсы в виде налоговых платежей.

Применяемая к субъектам предпринимательской деятельности юридическая ответственность заключается в списании со счетов субъектов хозяйствования денежных средств в бесспорном порядке и в юридической литературе называется финансовой (экономической) ответственностью.

Одним из нормативных правовых актов, предусматривающих при-

менение к юридическим лицам мер финансовой (экономической) ответственности, является Указ Президента Республики Беларусь от 16 января 2002 г.

№ 40 «О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений». Указанный нормативный правовой акт, в частности, устанавливает финансовую ответственность за следующие деяния:

— нарушение порядка составления (оформления) товарных, товарно-транспортных накладных, платежных инструкций и других первичных учетных документов влечет наложение штрафа на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в размере до 10 процентов суммы денежной оценки хозяйственной операции, указанной в этих документах;

— указание в первичных учетных документах недостоверной информации о хозяйственных операциях влечет наложение штрафа на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в размере до 10 процентов сумм денежной оценки соответствующих хозяйственных операций.

Таким образом, в соответствии с настоящим Указом Президента Республики Беларусь со счетов юридического лица могут быть списаны довольно значительные суммы за совершение правонарушения, не причиняющего государственным интересам какого-либо ущерба (например за то, что в накладной на отпуск товаров не указан адрес одного из субъектов хозяйственной операции). Однако при поставках товаров, как правило, заключаются хозяйственные договоры, в которых указываются реквизиты сторон или, в крайнем случае, выписывается доверенность на получение товара, в которой также указываются реквизиты юридического лица, а также в накладной указывается УНН и ОКПО субъектов хозяйствования, по которым не представляет сложности отыскать необходимое юридическое лицо, если в этом вообще будет необходимость. Следовательно, можно сделать вывод, что данный нормативный правовой акт направлен не на создание условий наиболее благоприятного режима осуществления предпринимательской деятельности, а на возможно большее взыскание денежных средств с коммерческих юридических лиц даже за совершение деяний, не представляющих общественной опасности.

Соразмерность применяемых к нарушителю законодательства о налогах и предпринимательстве финансовых (экономических) санкций причиненному правонарушением вреду является одним из важных критериев юридической ответственности, при законодательном установлении размеров которой необходимо тщательно исследовать объем причиненного ущерба охраняемым законом общественным отношениям, а также его вид: моральный или материальный, что имеет существенное отличие.

Установление и закрепление в законодательстве минимального и

максимального размера финансовых санкций должно осуществляться только на основе полного и всестороннего изучения каждого конкретного деяния, отнесенного законодательством к правонарушению, степени причинения им вреда государственным и общественным интересам. При этом необходимо учитывать не только экономические интересы государства, но и субъекта хозяйственной деятельности, избегая установления и применения финансовых (экономических) санкций таких размеров, которые могут повлечь значительную дестабилизацию работы юридического лица или же его ликвидацию, при условии, что у учредителей субъекта хозяйствования не было прямого умысла на причинение ущерба государственным экономическим интересам.

Как свидетельствуют статистические данные, основная масса правонарушений в сфере осуществления предпринимательской деятельности связана с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета, а также порядка формирования себестоимости продукции, о чем свидетельствуют следующие цифры: в течение 1998 г. налоговой инспекцией документально проверено около 46,5 тысяч предприятий, нарушения выявлены у 33,4 тысяч (*Народная газета. — 1999. — 30 янв.*). Необходимо на законодательном уровне уделить особое внимание подготовке бухгалтерских кадров и допуску их к ведению бухгалтерского учета у субъектов хозяйственной деятельности, особенно у вновь открывающихся юридических лиц.

От правильности и законности действий по организации и ведению бухгалтерского учета зависит качество взаимоотношений юридических лиц с налоговыми органами при проведении последними проверки своевременности и полноты уплаты налоговых платежей. Ошибки и неточности, допущенные бухгалтером юридического лица в начальный период деятельности, впоследствии могут привести к наложению на юридическое лицо штрафных санкций в размере, способном повлечь за собой ликвидацию юридического лица, что является экономически нецелесообразным как для его учредителей, трудового коллектива, так и для государства.

Во избежание возникновения конфликтных ситуаций во взаимоотношениях государства и субъектов хозяйствования в будущем, а также предотвращения возможных случаев ликвидации юридического лица государственным органам необходимо уделить пристальное внимание подбору главного бухгалтера и методике организации бухгалтерского учета вновь образующимися субъектами хозяйствования непосредственно на начальных этапах их деятельности.

С этой целью целесообразно на законодательном уровне установить обязанность для физических лиц, претендующих на должность главного бухгалтера, сдавать в налоговых органах квалификационный экзамен на наличие необходимых знаний для ведения учета финансово-хозяйственной деятельности с ориентацией на виды деятельности

конкретного юридического лица. Причем прием экзамена необходимо проводить на платной основе.

Также необходимо, чтобы указанный экзамен сдавали все физические лица, устраивающиеся на новое место работы независимо от стажа работы главным бухгалтером в прошлом. Это связано со следующим:

— во-первых, юридические лица осуществляют довольно широкий спектр всевозможных видов предпринимательской деятельности, которые требуют глубоких познаний бухгалтерского учета и налогового законодательства;

— во-вторых, законодательство Республики Беларусь о налогах и предпринимательстве часто изменяется, что вызвано на данном этапе его развития необходимостью активного вмешательства государства в осуществляемую на государственной территории финансово-хозяйственную деятельность, а это требует от главного бухгалтера постоянной самоподготовки;

— в третьих, необходимость сдачи квалификационного экзамена при каждой смене места работы создаст условия, при которых значительно снизится текучесть ответственных бухгалтерских кадров, чем будут созданы стабильные условия ведения бухгалтерского учета, что в совокупности с проверкой практических навыков указанных специалистов резко сократит количество допускаемых бухгалтерских ошибок, а следовательно, и нарушений законодательства о предпринимательстве. Кроме того, сложности со сменой места работы приведут к снижению через определенное время завышенной на сегодняшний день стоимости труда главного бухгалтера, что имеет важное значение для учредителей впервые создаваемых юридических лиц, у которых, как правило, отсутствуют значительные средства для выплаты высоких заработных плат.

Одновременно следует запретить юридическим лицам независимо от формы собственности и сроков деятельности заключать трудовые договоры с лицами, претендующими на должность главного бухгалтера, без соответствующего документа из налоговых органов. В случае, если обязанности главного бухгалтера исполняет руководитель субъекта хозяйствования, то соответственно он также должен подтвердить наличие необходимых знаний на квалификационном экзамене.

Также необходимо, чтобы после первого года деятельности все коммерческие юридические лица независимо от организационно-правовой формы и формы собственности проходили аудиторскую проверку на предмет организации ведения бухгалтерского учета. Это даст возможность на ранних стадиях деятельности выявить допускаемые бухгалтерской службой ошибки и своевременно их устранить; что позволит через пять – шесть лет при проведении проверки налоговыми

органами избежать больших штрафных санкций, которые налагаются с учетом пени за ошибки, совершаемые, как правило, на первом году деятельности. Однако следует учитывать тот факт, что, как правило, молодые субъекты хозяйствования не располагают большими финансовыми активами, в связи с чем необходимо жестко урегулировать расценки проведения аудиторских проверок частных коммерческих юридических лиц.

Таким образом, проведение указанных мероприятий позволит сократить количество совершаемых правонарушений в сфере осуществления предпринимательской деятельности за счет средств лиц, виновных в их совершении, путем повышения квалификации указанных работников, а выявление и исправление на ранних стадиях допущенных юридическим лицом ошибок позволит избежать применения к последним значительных штрафных санкций и ликвидации субъектов хозяйствования.