

УДК 342.951:631.162(476)

**НЕОБХОДИМОСТЬ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ
АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
Щербатюк С.Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Одним из наиболее актуальных вопросов в сфере бухгалтерского учета по-прежнему остается качество первичного учета. Как установлено ст. 9 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон), факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции. Первичный учетный документ

должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, – непосредственно после ее совершения.

В действующей нормативной практике факты неверного оформления первичного документа либо его не оформление, несвоевременное оформление рассматриваются как нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета. Такие нарушения попадают в сферу действия Кодекса об административных правонарушениях (КоАП РБ) (таблица). Как видно, ошибки, связанные с нарушением порядка составления первичных учетных документов, квалифицируются по двум статьям КоАП – 12 «Административные правонарушения в области предпринимательской деятельности» и 23 «Административные правонарушения против порядка управления». При этом по статье 23 штрафы налагаются на должностных лиц юридического лица. Таковыми являются лица, составившие и подписавшие первичные учетные документы, которые согласно ст. 9 Закона обеспечивают своевременное и качественное оформление этих документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных. Тогда как ответственность по статье 23 предусмотрена не для должностных лиц, а штраф налагается на юридическое лицо, ИП.

Как свидетельствует практика контрольно-ревизионной деятельности, указанные выше нарушения имеют массовый характер, а КоАП предусмотрены существенные суммы штрафов за указанные выше нарушения – от 140 тыс. руб. до 1225 тыс. руб. на должностное лицо. Поэтому актуальным является вопрос о снижении размера административной ответственности. Решение этой проблемы на общегосударственном уровне уже инициировано Президентом Республики Беларусь в Директиве № 4 от 31.12.2011 г. «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь». Так, в целях либерализации предпринимательской деятельности в Директиве № 4 предусмотрено придать контрольной (надзорной) деятельности предупредительный характер, перейти к преимущественному использованию профилактических мер, направленных на предотвращение правонарушений при осуществлении предпринимательской деятельности. В частности, пересмотреть существующую систему административной и уголовной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, обеспечив соразмерность ответственности характеру правонарушения и степени причиненного вреда; а также обеспечить приостановление привлечения к административной ответственности, предусмотренной в статье 23.17 КоАП, за нарушение порядка составления (оформления) товарных, товарно-

транспортных накладных, платежных инструкций и других первичных учетных документов до вступления в силу закона о внесении соответствующих изменений в КоАП.

Таблица – Действующие меры ответственности за нарушения в сфере бухгалтерского учета

Статья КоАП РФ	Нарушение	Размер административной ответственности
Статья 12.1. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и правил хранения бухгалтерских документов и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов	Нарушение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности	штраф в размере от четырех до двадцати базовых величин
	Уничтожение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем бухгалтерских документов и (или) иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, до истечения установленных сроков их хранения либо их сокрытие	штраф в размере от десяти до ста базовых величин
	Нарушение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем правил хранения бухгалтерских и (или) иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, повлекшее их утрату,	штраф в размере от четырех до тридцати пяти базовых величин.
Статья 23.17. Нарушение порядка составления (оформления) первичных учетных документов	Не указание в товарных, товарно-транспортных накладных, платежных инструкциях и других первичных учетных документах сведений, предусмотренных законодательством, и (или) указание в них недостоверных сведений	штраф на ИП или юридическое лицо в размере до пяти процентов суммы денежной оценки хозяйственной операции, указанной в этих документах

Таким образом, в рамках реализации положений Директивы № 4, по нашему мнению, требуется снизить в 2 раза минимальный и максимальный размеры штрафов, предусмотренных статьей 12 КоАП. Также считаем целесообразным исключить административную ответственность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за административные правонарушения, не связанные с получением ими какой-либо выгоды, в том числе за нарушение порядка составления (оформ-

ления) первичных учетных документов согласно ст. 23 КоАП, поскольку за указанные нарушения ответственность несут должностные лица юридического лица в соответствии со ст. 12 КоАП.