

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»**

Материалы  
Международной научно-практической конференции

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:  
ДОСТИЖЕНИЯ И НАУЧНЫЕ  
ПЕРСПЕКТИВЫ XXI ВЕКА**

28 ноября 2017 г.

МОСКВА  
2017

**УДК 657**  
**ББК 65.052**  
**Б 94**

**Б 94** **Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века:** Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета Российского университета кооперации. – Ярославль-Москва: Издательство «Канцлер», 2017. – 374 с.

**ISBN 978-5-91730-748-0**

Сборник материалов подготовлен на основе докладов участников Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета «Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века».

В конференции принимали участие ученые Российского университета кооперации, российских и зарубежных вузов, а также практикующие специалисты.

Представленные материалы отражают широкий диапазон научных исследований по актуальным проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Материалы представлены в авторской редакции.

**УДК 657**  
**ББК 65.052**

**ISBN 978-5-91730-748-0**

© Российский университет кооперации, 2017  
© Коллектив авторов, 2017

**ПРОБЛЕМЫ ПОНИМАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ КОНТРОЛЯ  
В ТЕОРИИ И ПРАКТИКЕ  
THE PROBLEM OF UNDERSTANDING CONTROL  
IN THEORY AND PRACTICE**

**С.А. Данилкова**, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита,  
*Полесский государственный университет*

***Аннотация.** В статье рассмотрены проблемы единого подхода к определению формы, вида и способа контроля, как в теории, так и на практике.*

***Abstract.** In article considers the problems of a unified approach to the definition of shape, form and control in theory and practice.*

***Ключевые слова / keywords:** проверка, форма контроля, вид контроля, способ контроля / control, form of control, type of control, control method.*

Преобразования, происходящие в контрольной деятельности Республики Беларусь, направлены на дальнейшую либеризацию экономических отношений, на развитие диалога государства и бизнеса как партнеров. Актуализация вопросов воздействия государства со стороны контролирующих органов на устойчивое развитие бизнес-среды имеет постоянный характер и отрадно, что представители бизнес-сообщества имеют возможность доводить

возникающие проблемы до власти, а государственные должностные лица слышат их и принимают меры по разрешению спорных моментов.

Диалог между государством и коммерческими структурами налажен, что свидетельствует о наличии единой цели – дальнейшее устойчивое развитие Республики Беларусь. Очередным шагом со стороны государства, направленным на оптимизацию взаимодействия явился Указ Президента Республики Беларусь «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности» от 16 октября 2017 года №376. Данный нормативный правовой акт определяет формы осуществления государственного контроля (надзора): выборочные проверки; внеплановые проверки; мероприятия технического (технологического, поверочного) характера; меры профилактического и предупредительного характера. По мнению автора, следует разобраться, что такое форма и вид контроля, какие формы и виды контроля выделяют.

Согласно Большого русского энциклопедического словаря под формой подразумевают внешнее выражение какого-либо содержания [1], а толковый словарь русского языка трактует вид как подчиненное понятие, входящее в состав другого высшего понятия [2]. Таким образом, формами контроля являются проверка, аудит, мониторинг и др. Следовательно, выборочная проверка, как и внеплановая проверка скорее являются одними из видов проверок. Данный факт подтверждает положение о порядке проведения проверок, утвержденный Указом Президента Республики Беларусь 16.10.2009 г. № 510 «проверка – форма контроля (надзора), в ходе которого контролирующий (надзорный) орган проверяет соответствие деятельности, осуществляемой проверяемыми субъектами, требованиям законодательства и при выявлении нарушений законодательства применяет полномочия, предоставленные законодательными актами в целях пресечения нарушений и устранения их вредных последствий» [3]. Тогда положения Указа Президента Республики Беларусь № 376 противоречат Указу Президента Республики Беларусь №510. Кроме того, считаем нецелесообразно выделять плановые выборочные и внеплановые проверки, так как выборочность проведения проверки свидетельствует о способе ее проведения. Внеплановые проверки также могут быть проведены как сплошным, выборочным, так и комбинированным способом.

Таким образом, в данном нормативном акте имеет место быть противоречие в определении форм, видов и способов контроля. Вместе с тем, в Указе №376 одной из форм государственного контроля выделены мероприятия технического характера как действия контролирующих (надзорных) органов по оценке соблюдения юридическими и физическими лицами требований актов законодательства, в том числе обязательных для соблюдения требований технических нормативных правовых актов, по обеспечению исправного состояния и правил эксплуатации машин и механизмов, транспортных средств, оборудования, используемых в технологическом процессе, сохранности находящегося на ответственном хранении, в соб-

ственности или хозяйственном ведении имущества, использования природных ресурсов, соблюдения правил утилизации отходов, образующихся в процессе деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, установленного порядка хранения оружия и боеприпасов, особых правил привлечения и использования наемных работников, обеспечения безопасности дорожного движения, проведения расследования несчастных случаев на производстве, а также при подозрении на профессиональное заболевание и в других аналогичных случаях, включенные в утверждаемый Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь перечень мероприятий технического (технологического, поверочного) характера [4]. Данные действия подчеркивают лишь узкое направление контрольной деятельности по соблюдению технических, технологических требований, правил и т.д., что говорит не о форме контроля, а о его разновидности.

Вместе с тем, Указ Президента Республики Беларусь №376 имеет новаторские суждения о том, что незаконное вмешательство в деятельность проверяемого субъекта запрещается и влечет привлечение должностных лиц контролирующих (надзорных) органов к установленной законодательными актами ответственности. Проверяемый субъект признается добросовестно исполняющим требования законодательства, пока не доказано иное. В случае неясности или нечеткости предписаний акта законодательства решения должны приниматься в пользу проверяемого субъекта. Проверки не должны нарушать производственно-хозяйственную деятельность проверяемых субъектов. Не допускается взимание контролирующими (надзорными) органами платы с проверяемых субъектов за осуществление проверок, за исключением возмещения (оплаты) в случаях и порядке, определенных Советом Министров Республики Беларусь, затрат, связанных с проведением исследований, испытаний, технических освидетельствований, экспертиз, привлечением экспертов, специалистов, отбором проб и образцов [4].

Кроме того, оптимизирован перечень контролирующих (надзорных) органов ранее в него входило 39 органов, осуществляющих контрольные мероприятия, а в новой редакции 28, что позволит снизить количество проверок по отдельным направлениям.

Важным моментом выступает наличие ответственности со стороны проверяющих и должностных лиц, деятельность, которых проверяется. Ранее весьма сложно было доказать нарушения со стороны должностных лиц, осуществляющих контрольные мероприятия. В настоящее время четко указаны грубые нарушения (рисунок 1), за которые проверяющие могут быть привлечены как к дисциплинарной, так и административной ответственности.

Проблема разграничения понятий форма, вид и способ контроля, указанные в нормативных правовых актах, вытекают из-за отсутствия научнообоснованных определений, недостаточной разработанности данных вопросов в современной экономической литературе в Республике Бе-

ларусь. Произошедшие изменения, а именно, замена плановых проверок на плановые выборочные проверки, скорее всего, обусловлено желанием проведения реформ в области контрольной деятельности и указание бизнесу, что государство заинтересовано в его развитии, а не в тотальном контроле, взимании штрафов и привлечении к ответственности за незначительные нарушения. Законодатель руководствовался духом перемен и преобразований, а научное обоснование отдельных элементов контроля и связь с практикой падает на научное сообщество, которое отстает от требований жизни.

Грубые нарушения, совершенные должностным лицом контролирующего (надзорного) органа	
	невнесение записи о проведении проверки в книгу учета проверок (журнал производства работ) при представлении этой книги (журнала)
	отсутствие оснований назначения проверки
	превышение установленных сроков проведения проверки
	проверка выполнения требований законодательства, если такие требования не относятся к компетенции контролирующего (надзорного) органа, проводящего проверку
	требование от проверяемого субъекта представления документов и (или) информации, если они не относятся к вопросам, указанным в предписании на проведение проверки
	отбор проб и образцов для проведения исследований, испытаний, технических освидетельствований, экспертиз в количестве, превышающем установленные законодательством нормы, необходимые для проведения таких исследований, испытаний, технических освидетельствований, экспертиз
	непредставление проверяемому субъекту или его представителю акта (справки) проверки в порядке и сроки, определенные в Положении о порядке организации и проведения проверок, утверждаемом Указом Президента Республики Беларусь №376

Рисунок 1 – Перечень грубых нарушений, совершенных должностным лицом контролирующего органа

**Литература:**

1. Большой российский энциклопедический словарь // Электрон. дан. – [М., 2017] (Дата обращения: 01.11.2017).
2. Толковый словарь русского языка Ушакова // Электрон. дан. – [М., 2017] (Дата обращения: 01.11.2017).
3. Указ Президента Республики Беларусь «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» от 16.10.2009 г. №510 (с изм. и доп.) // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [Минск, 2017] (Дата обращения: 11.11.2017).

4. Указ Президента Республики Беларусь «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности» от 16.10.2017г. №376 // Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [Минск, 2017] (Дата обращения: 11.11.2017).