**В.А. Неизвестная,**

**Председатель Правления**

**общественного объединения «Белорусское общество профессиональных бухгалтеров»,**

**директор ООО «РСМ Бел Аудит»,**

**CIMA DipPM, ACCA DipIFR,**

**Минск, Республика Беларусь**

**Главный бухгалтер: отвечает за все … или почти за все**

Тема ответственности главного бухгалтера любой организации действительно беспрецедентна, поскольку нет, пожалуй, сферы коммерческой деятельности, в которую прямо или косвенно не была бы вовлечена бухгалтерия.

Автором рассмотрены только основные, «профильные риски» руководителя бухгалтерской службы исходя из норм и правил белорусского законодательства.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон) главныйбухгалтер осуществляет руководство бухучетом в организации и подчиняется непосредственно руководителю организации ([п. 1](consultantplus://offline/ref=E099A3B93E9B6110AC704B3F8ABAF52C7B20A64696A78CDBEB3133D996F4E22372555943E5BC3762C2EBF33C17CDz5J9L) и  [п. 10 ст. 8](consultantplus://offline/ref=E099A3B93E9B6110AC704B3F8ABAF52C7B20A64696A78CDBEB3133D996F4E22372555943E5BC3762C2EBF33C16C7z5JEL) Закона).

В обязанности главного бухгалтера входят (п. 11 ст. 8 Закона):

формирование учетной политики организации;

постановка и ведение бухучета в организации;

составление и своевременное представление отчетности организации; и др. ([п. 11 ст. 8](consultantplus://offline/ref=E099A3B93E9B6110AC704B3F8ABAF52C7B20A64696A78CDBEB3133D996F4E22372555943E5BC3762C2EBF33C16C7z5J8L) Закона).

Главный бухгалтер также:

осуществляет контроль за соблюдением порядка обработки бухгалтерской информации и графика документооборота, оформления первичных учетных документов, проведения расчетов, проведения инвентаризаций активов и обязательств и др.;

проводит работу по обеспечению строгого соблюдения финансовой и кассовой дисциплины, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

обеспечивает представление данных бухучета и отчетности, необходимых для заполнения налоговых деклараций, лицу, ответственному за исчисление налогов, сборов (пошлин), своевременное представление в налоговый орган по месту постановки на учет в установленном законодательством порядке налоговых деклараций, а также других документов и сведений, необходимых для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин);

обеспечивает представление лицу, ответственному за составление форм государственных статистических наблюдений, данных бухучета и отчетности, необходимых для заполнения указанных форм).

Круг полномочий широк, а как с ответственностью? Ее действительно хватает … .

* ***Ответственность сугубо бухгалтерская.***

Влечет наложение штрафа нарушение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка ведения бухгалтерского учета (учета предпринимательской деятельности, учета доходов и расходов, применяемого при упрощенной системе налогообложения) и отчетности.

* **Налоговая ответственность**

Налоговая ответственность предполагает наложение на должностное лицо – в подавляющем большинстве случаев – это главный бухгалтер, штрафов за: нарушение плательщиком, иным обязанным лицом установленного срока представления в налоговый орган налоговой декларации; неуплату или неполную уплату плательщиком, иным обязанным лицом суммы налога, сбора (пошлины); нарушение порядка ведения кассовых операций, и ряд других.

* **Ответственность смешанная**

Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее - НК) на плательщиков возложена обязанность по проверке первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства, а в случае их оформления от имени белорусской организации или белорусского индивидуального предпринимателя - проверять принадлежность их отправителю товара и действительность бланка такого документа, информация о котором размещается в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции.

Таким образом, для выполнения плательщиками требований  [статьи 22](consultantplus://offline/ref=9042393D6AB9FB2C433B3758BDA8CAF624439425BADC918AE6D6607136BD4568B38F79E7E1CBAA63830484ABFDF1HBd1L) НК необходимо проверять наличие и достоверность в первичном учетном документе обязательных сведений, установленных [пунктом 2 статьи 10](consultantplus://offline/ref=9042393D6AB9FB2C433B3758BDA8CAF624439425BADC9184E6D0607836BD4568B38F79E7E1CBAA63830484A8FFF4HBd2L) Закона, а в отношении товарно-транспортных и товарных накладных - соответствие форме, установленной [инструкцией](consultantplus://offline/ref=9042393D6AB9FB2C433B3758BDA8CAF624439425BADC9184E3DB647236BD4568B38F79E7E1CBAA63830484A8FCF1HBd9L) Минфина, а также оформление их на бланках документов с определенной степенью защиты.

При наличии соответствующих нарушений – вероятность ответственности как за неправильное ведение бухучета, так и за налоговые правонарушения.

* **Ответственность по иным основаниям**

Прекращение трудовых отношений с главным бухгалтером организации не исключает возможности возбуждения производства по делу об административном правонарушении в отношении этого лица и привлечения его к административной ответственности, поскольку правонарушение было допущено им в период исполнения должностных обязанностей.

Также прекращение физическим лицом своей профессиональной деятельности в качестве главного бухгалтера не может являться причиной освобождения его от административной ответственности, поскольку не является обстоятельством, исключающим административный процесс.

Предусмотрены и иные сроки наложения административного взыскания, однако наиболее распространенными правонарушениями, которые могут быть допущены главным бухгалтером, являются правонарушения в области финансов, рынка ценных бумаг, банковской и предпринимательской деятельности, против порядка налогообложения. Если главным бухгалтером было допущено какое-либо из указанных правонарушений, он может быть привлечен к ответственности не позднее трех лет со дня совершения и шести месяцев со дня обнаружения административного правонарушения ([ст. 7.6](consultantplus://offline/ref=D92C1AF71E5A09ED8A5A0656F11E2F43AC5D46FA379EDED5736FB45331F3FA3AC5DDDEA25396EF9416AF5065322EoEGDL) Кодекса об административных правонарушениях).

Лица, виновные в банкротстве юрлица, могут быть привлечены к субсидиарной ответственности по обязательствам должника. Встречаются случаи, когда к такой ответственности привлекают не только участников и руководителей юрлица, но и главного бухгалтера. Рассмотрим, когда это может произойти.

Субсидиарная ответственность представляет собой особый вид гражданско-правовой ответственности. По ее общим условиям субсидиарный должник отвечает перед кредиторами по обязательствам основного должника.

При этом к субсидиарной ответственности при недостаточности имущества юрлица, признанного экономически несостоятельным (банкротом), могут быть привлечены иные лица, имеющие право давать обязательные для такого юрлица указания либо возможность иным образом определять его действия.

Важно то, что причиной возникновения у юрлица задолженности, приведшей к банкротству, может стать ненадлежащее ведение бухучета главным бухгалтером. Выразится это может, к примеру, в неправильном исчислении и уплате налогов (сборов), пеней и т.д. В таком случае, полагаем, будут иметь место основания для привлечения такого бухгалтера к субсидиарной ответственности.

Дополнительным доказательством виновности главного бухгалтера в банкротстве юрлица и основанием привлечения его к субсидиарной ответственности может стать и акт проверки налоговой инспекции, в котором главный бухгалтер будет назван лицом, ответственным за недоплату (неуплату) налогов (сборов).