

рынка, рынка труда, на котором взаимодействуют спрос и предложение человеческого капитала, товарных рынков коммерческой организации, внутриотраслевой конкуренции и стандартов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Krugman, P. Geography and Trade / P. Krugman. – Cambridge: MIT Press, 1991. – 142 p.
2. Oslo Manual 2018: Guidelines for Collecting, Reporting and Using Data on Innovation: The Measurement of Scientific, Technological and Innovation Activities / Organisation for Economic Co-operation and Development, Statistical Office of the European Communities. – 4th Edition. – Paris, Luxembourg: OECD, European Union, 2018. – 254 [2] p.
3. Kerr, W.R. Entrepreneurship as Experimentation / W.R. Kerr, R. Nanda, M. Rhodes-Kropf // Journal of Economic Perspectives. – 2014. – Vol. 28. – № 3. – pp. 28–45.
4. Cohen, W.M. Absorptive Capacity: A New Perspective on Learning and Innovation / W.M. Cohen, D.A. Levinthal // Administrative Science Quarterly. – 1990. – Vol. 35. – № 1. – pp. 128–152.
5. Jones, B. The Effects of Policies for Training and Skills on Improving Innovation Capabilities in Firms / B. Jones, D. Grimshaw // Nesta Working Papers. – № 12 / 08. – London: Nesta. – 37 p.
6. Классификация основных продуктов (CPC). Версия 1.1 / Статистический отдел ООН. – Нью-Йорк: ООН, 2005. – 756 с.
7. Blind, K. The Impact of Standardization and Standards on Innovation / K. Blind // Nesta Working Paper. – 2013. – № 13 / 15. – London: Nesta. – 32 p.
8. Evans, P.C. The Rise of the Platform Enterprise: A Global Survey / P.C. Evans, A. Gawer // The Emerging Platform Economy. – Series No. 1. – New York: The Center of Global Enterprise, 2016. – 29 p.
9. Frascati Manual 2015: Guidelines for Collecting and Reporting Data on Research and Experimental Development, The Measurement of Scientific, Technological and Innovation. – Paris: OECD, 2015. – 398 [2] p.
10. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь: стат. сборник / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь. – Минск: ИВЦ Нац. стат. комитета Респ. Беларусь, 2020. – 124 с.

MEASUREMENT OF EXTERNAL FACTORS OF INNOVATION BUSINESS ACTIVITY OF FIRMS ACCORDING TO MODERN INTERNATIONAL STANDARDS OF SCIENCE, TECHNOLOGY AND INNOVATION STATISTICS

Silvanovich V.I., PhD Econ, associate professor, El «Grodno State University Named Yanka Kupala», Department of Finance and Accounting, Grodno, Belarus

***Annotation.** The article deals with topical issues of innovation statistics presented in the Oslo Manual 2018, which considers modern international recommendations on the collection and analysis of data on innovations. The theoretical basis and methodological aspects of measuring the influence of external factors on the innovation business activity of firms are analyzed. The features of measuring the impact on innovation processes in the firm of spatial and location factors, markets and public policy are characterized.*

***Keywords:** external factors, business innovation, business activities, firm.*

УДК 343.148.5(476)

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА ЛИЦ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ПРОВЕДЕНИЕМ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Лагуновская Е.О., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

***Аннотация.** Своевременное и правильное проведение судебно-бухгалтерской экспертизы возможно лишь при участии профессионального эксперта-бухгалтера. В связи с этим, в процессе проведения экспертного исследования привлекаются высококвалифицированные специалисты, обладающие специальными знаниями в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности. Профессиональные качества, умения и навыки, компетенция и этические нормы эксперта-бухгалтера занимают основополагающее место в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.*

***Ключевые слова:** судебно-экспертная деятельность, судебно-бухгалтерская экспертиза, профессиональная этика, компетенция эксперта-бухгалтера, предмет бухгалтерской экспертизы.*

Введение. Правила профессиональной этики эксперта-бухгалтера основаны на критериях нравственности и традициях судебно-экспертной деятельности, а также на международных стандартах, содержат общие нормы профессиональной этики, вытекающие из специфики профессии лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы предусматривает наличие конкретного лица, обладающего специальными познаниями эксперта, привлекаемого органами следствия и судом для проведения

экспертиз. Нормативно участие эксперта предусмотрено во всех видах процесса: уголовном, гражданском, административном в качестве участника судопроизводства. В соответствии с законодательством Республики Беларусь, под лицами, осуществляющими судебно-экспертную деятельность, понимаются судебные эксперты, занимающие штатные должности в Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь, других судебно-экспертных учреждениях, а также лица, имеющие свидетельство о присвоении квалификации судебного эксперта и осуществляющие судебно-экспертную деятельность в качестве индивидуального предпринимателя или работающие по трудовому договору в осуществляющей судебно-экспертную деятельность на основании специального разрешения (лицензии) организации.

Основная часть. Постановлением Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 17 апреля 2014 г. № 3 утверждены правила профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность [5]. Правила профессиональной этики лиц, занимающихся проведением судебно-бухгалтерской экспертизой представляют собой совокупность норм, определяющих требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру при выполнении профессиональных обязанностей, в том числе во взаимоотношениях с гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами, коллегами, правоохранительными и иными государственными органами, судами, иными организациями и должностными лицами.

Эксперт-бухгалтер обязан:

- ✓ руководствоваться Конституцией Республики Беларусь, нормативными правовыми актами в сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, иными актами законодательства, а также общепринятыми нормами этики и морали;

- ✓ заботиться о профессиональной чести и достоинстве, исключить совершение поступков, порочащих репутацию судебного эксперта и подрывающих доверие общества к его деятельности;

- ✓ быть верным профессиональному долгу, образцово исполнять профессиональные обязанности.

Определены основные принципы, которыми обязан руководствоваться эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы (рисунок 1):

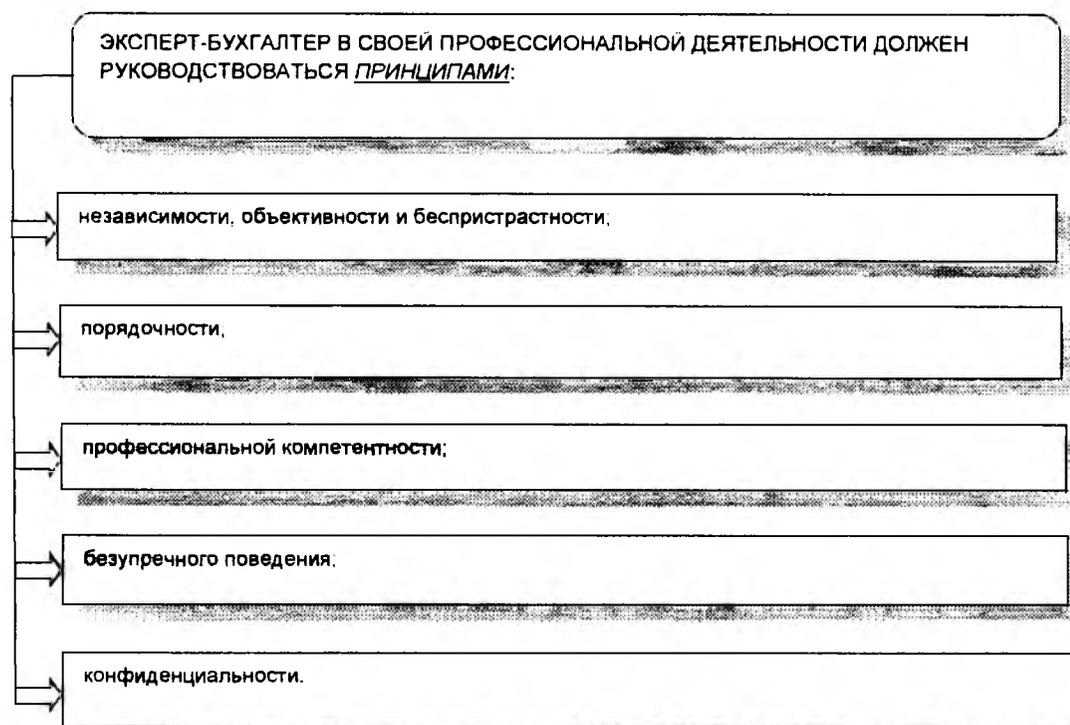


Рисунок 1 – Основные принципы деятельности эксперта-бухгалтера в Республике Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения нормативных документов.

Руководствуясь принципами независимости, объективности и беспристрастности эксперт-бухгалтер должен выполнять свою работу добросовестно, быть непредвзятым при составлении экспертных заключений, в профессиональной деятельности поддерживать политический, религиозный нейтралитет и свою независимость от влияния общественного мнения, каким бы оно ни было для него неблагоприятным, от опасений критической оценки его деятельности, для того чтобы беспристрастно выполнять свои обязанности. Судебный эксперт-бухгалтер должен быть свободным от финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности, которая может повлиять на объективность профессионального суждения. Эксперту-бухгалтеру необходимо учитывать ограничения, которые могут влиять на его способность работать и делать выводы. Для эксперта-бухгалтера добросовестное выполнение профессионального долга должно иметь преобладающее значение;

Принцип порядочности предполагает проявление доброжелательности к людям, честность в своей профессиональной деятельности. Своим поведением он не должен подрывать авторитет представляемой им организации. Судебный эксперт-бухгалтер не вправе представлять недостоверные сведения о своих профессиональных качествах (образование, профессиональная подготовка, опыт работы и др.).

Принцип профессиональной компетентности обязывает эксперта-бухгалтера обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное выполнение своих обязанностей. Он должен постоянно повышать профессиональную квалификацию, в том числе путем самообразования, поддерживать свои профессиональные навыки на высоком уровне, углублять и совершенствовать свои знания в области законодательства, новейших достижений экспертной науки и бухгалтерской практики.

В целях соблюдения принципа безупречного поведения, судебный эксперт-бухгалтер не должен принимать участие в деятельности, которая способна дискредитировать его самого (представляемую им организацию), нанести прямой или косвенный ущерб деятельности представляемой им организации, вызвать конфликт интересов, то есть ситуацию, при которой личные интересы эксперта-бухгалтера, его супруга (супруги), близких родственников влияют или могут повлиять на надлежащее исполнение им своих профессиональных обязанностей при принятии решений или участии в принятии решений либо совершении других действий по службе (работе). Судебный эксперт-бухгалтер в своей профессиональной деятельности должен отказываться от подарков и (или) вознаграждений, не предусмотренных законодательством;

Принцип конфиденциальности. Судебный эксперт-бухгалтер не должен раскрывать третьей стороне информацию, полученную в ходе судебно-экспертной деятельности, исключая случаи, предусмотренные законом. Он не должен использовать конфиденциальную информацию в целях, не связанных с выполнением своих профессиональных обязанностей.

Компетенция эксперта-бухгалтера связана с предметом бухгалтерской экспертизы. Специальными познаниями его являются знания в области бухгалтерского учета. Эксперт не вправе при обосновании своего заключения прибегать к научным положениям, лежащим вне науки бухгалтерского учета [2].

Правовой основой судебно-бухгалтерской деятельности являются Закон Республики Беларусь «О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь» от 15 июля 2015 г. № 293-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 19.07.2016 № 408-З), Указ Президента Республики Беларусь «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 01.09.2010 г. № 450 (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2016 № 379), Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь от 16.07.1999 г. №295-З (в ред. Закона Респ. Беларусь от 08.01.2018 №93-З), Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь от 11.01.1999 г. №238-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 08.01.2018 №94-З), Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь от 15.12.1998 г. № 219-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 09.01.2017 №19-З), постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь «О некоторых вопросах осуществления судебно-экспертной деятельности от 15 мая 2014 г., № 7 (в ред. постановления Госкомитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 29.02.2016 № 13), постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь «Об утверждении правил профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность» от 17 апреля 2014 г., № 3 [3].

Эксперт-бухгалтер должен с уважением и пониманием относиться к работе средств массовой информации по освещению судебно-экспертной деятельности и оказывать им

необходимое содействие, если это не противоречит законодательству. Судебный эксперт-бухгалтер не вправе без предварительного согласования со своим руководством делать публичные заявления, в которых его личное мнение может быть воспринято в качестве позиции организации, которую он представляет.

Информация о своей деятельности, распространяемая судебным экспертом-бухгалтером, организацией, осуществляющей судебно-экспертную деятельность, не должна содержать отзывов других лиц о работе судебного эксперта, сравнений с другими судебными экспертами, критики других судебных экспертов, а также иных заявлений, противоречащих этическим нормам.

Компетенция эксперта-бухгалтера связана и с объемом материалов, на основе которых он дает заключение. Эксперт всегда использует лишь предоставленные ему материалы дела; он не вправе давать заключения на основе документов, которые не приобщены следователем к делу. В то же время заключение будет не обоснованным, если эксперт произвольно учтет часть, а не все предъявленные ему материалы.

Можно выделить следующие основные группы вопросов, разрешение которых относится к компетенции экспертов-бухгалтеров:

1) Исследование организации и особенностей бухгалтерского учёта на конкретном предприятии, его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям бухгалтерского учёта, определение отступлений от общих правил ведения учёта, требований бухгалтерского учёта и отчётности,

2) Исследование бухгалтерских операций с целью установления наличия или отсутствия недостатков или излишков товарно-материальных ценностей, денежных средств, периода их образования и причинённого материального ущерба.

3) Установление обстоятельств, способствовавших совершению правонарушений, и разработка на этой основе мер по устранению таких обстоятельств.

4) Исследование операций бухгалтерского учёта для проверки обстоятельств, устанавливаемых другими материалами, в частности показаниями обвиняемых, потерпевших, свидетелей, выводов проверки и т.д. [2].

Судебный эксперт-бухгалтер должен строить свои отношения с коллегами на принципах взаимоуважения, доверия и профессионального взаимодействия. Профессионализм и конструктивное сотрудничество экспертов являются важными факторами эффективности судебно-экспертной деятельности. Эксперт-бухгалтер должен с пониманием и уважением относиться к праву своих коллег иметь собственное профессиональное суждение.

Отношения между экспертами в случае проведения коллективной бухгалтерской экспертизы не должны влиять на объективность выводов при проведении экспертных исследований.

Судебный эксперт-бухгалтер не вправе:

- комментировать или обсуждать, в том числе в ходе судебных заседаний, профессиональные качества других экспертов или профессиональный уровень их заключений;

- допускать выражения и высказывания, порочащие другого судебного эксперта, а также критические замечания в его адрес;

- обсуждать либо оспаривать (за исключением случаев, предусмотренных законодательством) правильность действий другого судебного эксперта в присутствии третьих лиц.

Взаимодействие между экспертом-бухгалтером и судами, правоохранительными органами, другими участниками уголовного, гражданского, хозяйственного, административного процесса, иными должностными лицами, гражданами при осуществлении судебно-экспертной деятельности должно реализовываться в пределах, установленных законодательством.

При работе с гражданами судебный эксперт-бухгалтер должен проявлять терпение, вежливость, тактичность и доброжелательность, в том числе и в случаях, когда граждане своим поведением пытаются спровоцировать его на совершение компрометирующих поступков.

К компетенции эксперта-бухгалтера отнесено разрешение вопросов, при ответе на которые эксперт в той или иной мере использует определенные правовые нормы. Так эксперт-бухгалтер может давать заключение по таким вопросам, как:

- установление наличия или отсутствия недостатков либо излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода, места их образования, а также размера причиненного ущерба;

- установление правильности документального оформления операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей и движения денежных средств;

- определение соответствия отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций требованиям действующего законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности;

- определение обоснованности описания сырья, материалов, готовой продукции и т.д.

В соответствии с Инструкцией о порядке производства судебных экспертиз лицами, имеющими специальные разрешения (лицензии) на осуществление судебно-экспертной деятельности, утвержденной постановлением Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 15 мая 2014 года № 7 (в ред. постановления Госкомитета судебных экспертиз от 29.02.2016 № 13) определен порядок и организация производства судебных экспертиз, в том числе бухгалтерских экспертиз. Производство судебной экспертизы по уголовным делам имеет свои особенности. Так, перед началом проведения экспертизы следователь обязан ознакомить с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника и разъяснить им их права, предусмотренные процессуальным законодательством. Об этом составляется протокол, подписываемый следователем и лицами, которые ознакомлены с постановлением [2].

Пределы компетенции эксперта-бухгалтера при постановке вопросов на его разрешение определены процессуальным законодательством. Компетенция эксперта-бухгалтера связана с предметом судебно-бухгалтерской экспертизы и зависит от объема материалов, на основе которых строится его заключение.

При экспертном производстве эксперту-бухгалтеру необходимо соблюдать правила, связанные с его компетенцией, и вытекающие из процессуального законодательства/

Заключение. Таким образом, судебный эксперт-бухгалтер должен быть свободным от финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности, которая может повлиять на объективность профессионального суждения. Судебному эксперту необходимо учитывать ограничения, которые могут влиять на его способность работать и делать выводы. Для судебного эксперта добросовестное выполнение профессионального долга должно иметь преобладающее значение.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь от 11 января 1999 г. №238-3 : принят Палатой представителей 10 дек. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 08.01.2018 №94-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – №18-19. – 2/13.
2. Лагуновская, Е.О. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – №6. – С. 34–38.
3. Лагуновская, Е.О. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – №11. – С. 29–33.
4. Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 22 апр. 2013 г., №202: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 28.12.2017 № 467 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – №1/14233.
5. Об утверждении правил профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность : постановление Государственного комитета судебных экспертиз Респ. Беларусь, 17 апр. 2014 г., № 3: в ред. постановления Госкомитета судебных экспертиз Респ. Беларусь от 29.02.2016 № 13 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №7/2949.
6. О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2015 г. № 293-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.07.2016 № 408-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – №2/2291.
7. О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь, 14 сент. 2003 г., № 407 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 01.07.2013 № 292 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 105. – 1/4928.
8. Официальный сайт Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Назначение экспертизы и подготовка документальных данных. – Минск, 2018. – Режим доступа <http://sudexpert.gov.by/ru/expertise.html> – Дата доступа : 14.05.2021.

LIMITS OF EXPERT-ACCOUNT COMPETENCE

Lagunovskaya E.O., Candidate of science (economics), associate professor of the accounting, analysis and audit department in the AIC and transport of the Belarusian State Economic University

Annotation. *Timely and correct conduct of forensic accounting expertise is possible only with the participation of a professional accountant expert. In this regard, in the process of conducting expert research, highly qualified specialists are involved, who have special knowledge in the field of accounting, control and analysis of economic activities. Limits of competence of the expert-accountant when raising questions for its resolution are determined by procedural legislation.*

Key words: *forensic expert activity, forensic accounting expertise, expert accountant's competence, subject of accounting examination.*