

УДК 57.(26.04)

Багданович Ю.М.

Учреждение образования «Минский государственный профессионально-технический колледж легкой промышленности и комплексной логистики» г. Минск, Республика Беларусь

заместитель главного бухгалтера, магистрант

e-mail: baghdanovich@bk.ru

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ АДАПТАЦИЯ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Правильная организация бухгалтерского учета обеспечивает эффективное управление деятельностью некоммерческих организаций и рациональное использование средств, выделяемых из бюджета и получаемых от внебюджетной деятельности. Процесс развития системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь тесно связан с международными стандартами финансовой отчетности. Отчетность, сформированная согласно международным стандартам финансовой отчетности отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. Таким образом, концепция развития бухгалтерского учета некоммерческой организации на основе конвергенции с международными стандартами финансовой отчетности позволит обеспечить регулирование учета на более высоком, качественном уровне.*

**Ключевые слова:** *Бухгалтерский учет; хозяйственные операции; некоммерческая организация; бухгалтерская отчетность; международные стандарты финансовой отчетности; нормативные документы; конвергенция национальных систем; бюджетная классификация, план счетов; экономический анализ.*

Bahdanovich J.M.

Institution of Education «Minsk State Vocational and Technical College of Light Industry and of integrated logistics»

Minsk, Belarus

Deputy Chief Accountant, Undergraduate

e-mail: baghdanovich@bk.ru

## **DEVELOPMENT FINANCIAL STATEMENTS NON-PROFIT ORGANIZATION AND ITS ADAPTATION TO INTERNATIONAL STANDARDS FINANCIAL STATEMENTS**

*Proper organization of accounting ensures the effective management of the activities of non-profit organizations and the rational use of funds allocated from the budget and received from extrabudgetary activities. The development of accounting and reporting systems in the Republic of Belarus are closely linked to international financial reporting standards. Reporting formed in accordance with international financial reporting standards is highly informative and useful for users. Thus, the concept of accounting profit organization based on convergence with international financial reporting standards will ensure the regulation of accounting at a higher quality level.*

**Keywords:** *Accounting; business operations; non-profit organization; financial statements; international financial reporting standards; regulations; convergence of national systems; budget classification, chart of accounts; economic analysis.*

Термин «Бухгалтерский учет» происходит от немецкого «Buchhalter» – что означает «бухгалтер – это человек, который ведет учет». Слово «Бух» – в переводе с немецкого означает «Книга», которую бухгалтер читает ежедневно. Бухгалтерский учет существует уже много столетий. Бухгалтерия является элементом учета так же, как арифметика является составляющей частью математики. Бухгалтерский учет – это один из видов хозяйственного учета, который еще включает в себя оперативный и статистический учеты. Он базируется на соответствующих нормативных документах о ведении бухгалтерского учета в организациях. Бухгалтерская отчетность наряду с другими видами отчетности используется для экономического анализа деятельности организации и служит базой для планирования. [5, с. 572].

Деятельность некоммерческих организаций финансируется из государственного бюджета. Средства из государственного бюджета выделяются на основании утвержденных смет расходов и используются строго по целевому назначению. Наряду с финансированием из бюджета организации получают средства из внебюджетных источников (осуществление предпринимательской деятельности). Внебюджетные средства расходуются также в соответствии с утвержденными сметами. Для строгого контроля за целевым использованием денежных средств необходима правильная организация бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. [5, с. 7].

К этим особенностям нужно отнести:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль за целевым использованием денежных средств;
- отражение отраслевых особенностей учета в учреждениях бюджетной сферы;
- строгая государственная учетная политика, реализуемая через Инструкцию;
- тесное переплетение классификатора доходов и расходов с новым планом счетов;
- применение единой формы ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях (журналы операций).

Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях ведется по Плану счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, в котором в настоящее время насчитывается 12 разделов, 27 счетов, 7 забалансовых счетов, 107 субсчетов. [3, с. 112].

С начала 90-х годов прошлого столетия быстрыми темпами начинает развиваться бухгалтерская отчетность. Активные поиски бухгалтеров и экономистов эффективной модели бухгалтерской системы все больше выявляют связанные с нею проблемы законодательства. Этому способствует и прямая зависимость государственного бюджета от налоговых поступлений. В связи с этим важную роль приобретает анализ правового обеспечения формирования системы бухгалтерского учета, в котором первостепенное значение отдается нормам бухгалтерского законодательства. В научном плане необходимо отметить, что довольно сложно найти такую сферу жизнедеятельности, которая привлекала бы внимание ученых различных направлений (философов, экономистов, юристов, социологов и других), где существовало бы так много противореча-

ших научных суждений и проблем, которые до сих пор не исследованы. Бухгалтерский учет выполняет три главные функции: учетная, контрольная и аналитическая. Важность выполняемых функций требует постоянного совершенствования бухгалтерского учета.

Для правильного понимания и глубокой оценки роли и значения отчетности представляется целесообразным исследовать диалектику категорий бухгалтерского учета и отчетности. На наш взгляд, диалектику бухгалтерского учета и отчетности следует трактовать как взаимодействие элементов целостной информационной системы, преобразующей данные первичных документов в единый информационный массив натурально-вещественных показателей, агрегируемых впоследствии в виде определенных отчетных форм.

Отчетность – это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Структурно она может состоять как из одного отчета, так и включать в себя комплекс взаимоувязанных или логически дополняющих друг друга отчетов.

Объективная оценка эффективной деятельности организации невозможна без проведения сопоставления определенных показателей бухгалтерской отчетности как с данными за предыдущие периоды, так и с данными других организаций. Для этого необходимо наличие методологического единообразия содержания и процедуры составления бухгалтерской отчетности за различные периоды и у различных организаций, которое достигается посредством унификации и сопутствующей ей стандартизации. Эффективность проведения этих процессов оказывает существенное влияние на качество формируемой отчетности и во многом зависит от наличия определенных методологических принципов, научное обоснование которых осуществляется в рамках формирования теории отчетности.

Помимо методологических принципов представляется целесообразным подвергнуть научному обоснованию и другие компоненты сформированной теории отчетности (в частности, цель, объект, предмет, задачи и т.д.). Это создает необходимые условия для того, чтобы бухгалтерская отчетность реально отображала деятельность организации и достоверно характеризовала ее свойства. Последующее законодательное закрепление обоснованных на теоретическом уровне общих методологических принципов и прочих структурных частей предлагаемой автором теории отчетности позволит избежать умышленной фальсификации отражаемых в бухгалтерской отчетности показателей и возможных ошибок при их формировании.

Существенным компонентом выдвигаемой теории выступает цель составления и представления отчетности. Именно от содержания ее формулировки непосредственно зависит, какой будет информационная наполняемость бухгалтерской отчетности, какие принципы будут положены в основу ее формирования, и каким качественным характеристикам должны будут соответствовать представленные в ней показатели.

Таким образом, целью составления отчетности является обеспечить внешних и внутренних пользователей полезной информацией для принятия ими экономических решений на основании сформированной по данным бухгалтерского учета и содержащейся в отчетных формах системы показателей, комплексно характеризующих имущественное и финансовое положение, финансовые результаты деятельности организации. Количество пользователей отчетности неограниченно. Каждый из них имеет свой собственный интерес и соответствующую ему потребность в определенных показателях.

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 10 марта 2010 года № 22 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь», перечень основной бухгалтерской отчетности, предоставляемой бюджетными организациями выражен следующими формами:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт об исполнении бюджетной сметы;
3. Отчёт о выполнении плана по сети, штатам и контингентам;
4. Отчёт об исполнении сметы доходов и расходов внебюджетных средств;
5. Отчёт о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств;
6. Отчёт о движении материальных ценностей;
7. Отчёт о недостачах и хищениях имущества;
8. Пояснительная записка.

Цель исследования – развитие системы бухгалтерского учета некоммерческой организации на основе преимуществ отечественной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности и выработка рекомендаций по ведению учета и составлению отчетности некоммерческой организацией Республики Беларусь.

Предметом исследования является отраслевая теория бухгалтерского учета некоммерческой организации, методики формирования бухгалтерской отчетности на основе конвергенции с международными стандартами. Конвергенция национальных систем бухгалтерского учета означает наиболее правильную стратегию развития бухгалтерского учета Республики Беларусь. Выбор объекта и предмета исследования обусловлен актуальностью проблематики системы бухгалтерского учета и международных стандартов.

Следует отметить, что проблемам теории бухгалтерского учета уделяется мало внимания и авторы работают в основном на изложении вопросов практического отражения в бухгалтерском учете некоммерческих организаций.

Ввиду создания Единого экономического пространства трех государств Таможенного союза (Беларуси, России и Казахстана), исследование опыта этих стран в области использования плана счетов и составления финансовой отчетности на нынешнем этапе развития представляется весьма актуальным. [4, с. 207].

Проявление глобализации мировой экономики в области бухгалтерского учета является разработка и использование международных стандартов финансовой отчетности. Следует отметить, что международные стандарты финансовой отчетности не являются нормативными документами, которые регламентируют конкретные правила и способы ведения бухгалтерского учета и нормы составления отчетности. Каждая страна самостоятельно принимает решение о степени их влияния на сложившуюся практику ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности. Как показывает практика, в мировом сообществе внедрение международных стандартов финансовой отчетности происходит по двум направлениям. Первый из них подразумевает интеграцию с международными стандартами, которая представляет собой отказ от национальных особенностей и введение положений международных стандартов финансовой отчетности. Второй – гармонизацию, то есть приведение в соответствие национальной системы к международным стандартам. Эти направления внедрения международных стандартов предполагают утрату самостоятельности в области ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности. По этой причине, на наш взгляд, наиболее оправданным вариантом внедрения международных стандартов является направление развития бухгалтерского учёта на основе соблюдения принципа конвергенции национальных систем бухгалтерского учета с международными стандартами.

Автоматизация учетного процесса позволяет обеспечивать высокую точность учетных данных, оперативность учета. Исчезают многие трудоемкие операции по систематизации, кодированию, обобщению и выверки информации. Автоматизированная форма учета основывается на методологическом, информационном, техническом и организационно-правовом единстве обработки информации по различным участкам, включая получение бухгалтерского баланса и форм отчетности. В настоящее время организациям предоставлено право самим выбирать форму бухгалтерского учета.

Таким образом, составление бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности государственного сектора позволит, во-первых, давать полное представление о тех изменениях, которые произошли в ходе осуществления бюджетной и внебюджетной деятельности, во-вторых, отражать количественные и структурные изменения в средствах организации и их источниках, отвечая качественной характеристики информации «понятность», в-третьих, расширить анализ финансового положения за счёт изучения состава и структуры имущества организации по двум видам деятельности (бюджетной и внебюджетной), в-четвертых, в полной мере реализовывать принцип начисления и принцип соответствия доходов и расходов.

Очевидно, что в настоящее время в мировой экономике ни один национальный финансовый рынок в отрыве от международных стандартов финансовой отчетности планомерно развиваться не может. [6].

В последние годы большое внимание отведено проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно международным стандартам финансовой отчетности отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. С самого начала стандарты разрабатываются исходя из пользовательских потребностей. При этом в первую очередь регулируется не порядок ведения учета, а требования к отчетности. В отличие от белорусского законодательства, международные стандарты финансовой отчетности построены не на правилах, а на принципах.

Поэтому разработана концепция конвергенции национальной системы бухгалтерского учета некоммерческих организаций с международными стандартами. Процесс конвергенции носит перманентный характер и имеет последовательное развитие отечественной системы бухгалтерского учета некоммерческих организаций не

за счет прямого заимствования и отказа от национальных традиций, а путем синтеза присущих ей преимуществ с достоинствами, содержащимися в положениях международных стандартов финансовой отчетности. [2, с. 214].

Таким образом, концепция развития бухгалтерского учета некоммерческой организации на основе конвергенции с международными стандартами финансовой отчетности позволит обеспечить регулирование учета на более высоком, качественном уровне. Несмотря на то, что преобладающей мировой тенденцией развития бухгалтерского учета является повсеместное внедрение международных стандартов, тем не менее, на наш взгляд, прогнозируя будущее развитие бухгалтерского учета некоммерческих организаций, необходимо исходить из тех достижений, которые имеются в бухгалтерском учете Республики Беларусь. Это касается таких элементов системы бухгалтерского учета, как бюджетная классификация, план счетов и отражения хозяйственных операций.

#### **Список использованных источников:**

1. Багданович, Ю.М. Развитие бухгалтерской отчетности некоммерческой организаций и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности / Ю.М. Багданович // Человек, психология, экономика, право, управление: проблемы и перспективы: материалы XVIII Междунар. научная конф. аспирантов, магистрантов и студентов, Минск, 15 май 2016г. / Минский инновационный университет. – Минск, 2016.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.Ф. Палий. – 3-е изд., испр. доп. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 512 с.
3. Попова, М.И. Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях / М.И. Попова, И.И. Жукливец – М.: Магистр, 2011 – 608 с.
4. Токарев, И.Н. Развитие бюджетного учета в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / И.Н. Токарев ; Московск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова. – Москва, 2007. – 181 с.
5. Чернюк, А.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник / А.А. Чернюк. – 3-е изд., испр. – Минск : Выш.шк., 2008. – 623 с.
6. International public sector accounting standards / IPSAS Foundation, IASB [Electronic resource]. – Mode of access: [http://ipsas.org/en/ipsas\\_standards.htm](http://ipsas.org/en/ipsas_standards.htm) – Date of access : 14.09.2016.