

Рисунок 1 показывает, что руководители структурных подразделений как инициаторы потребности в закупке могут корректировать ее содержание в рамках финансового года путем оформления служебных записок с приложением технических и функциональных характеристик товаров, работ, услуг.

Отметим, что повышение эффективности и результативности расходования денежных средств учреждения на закупку зависит от усиления персональной ответственности субъектов, организующих процессы финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения.

**О. А. Романович**  
ассистент  
БГЭУ (Минск)

## СОЗДАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗЕРВОВ: ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ПРАКТИКА

В научной экономической литературе и в практической деятельности хозяйствующих субъектов часто употребляется понятие «резерв». Внутри всей совокупности видов резервов значимое место занимают финансовые резервы, среди которых по экономическому содержанию выделяют следующие группы: уставные резервы, оценочные обязательства, оценочные резервы [1]. Порядок создания и учет финансовых резервов в Республике Беларусь регулируется национальным законодательством. Так, в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для их учета предназначены пять счетов:

- для учета уставных резервов: счет 82 «Резервный капитал»;
- для учета оценочных обязательств: счет 96 «Резерв предстоящих платежей»;
- для учета оценочных резервов: счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», счет 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Предшествует образованию и учету наличие оснований для создания резервов. В случае наличия оснований организации необходимо создавать тот или иной резерв, поскольку это позволит законодательно правильно и экономически корректно отражать финансово-хозяйственную деятельность организации. Резервный капитал является фактором стабильности деятельности в рыночной экономике. Оценочные обязательства формируются для равномерного включения резервированных средств в затраты. Оценочные резервы образуются для уточнения балансовой оценки активов организации. Каждый резерв создается под определенные цели, которые и определяют его использование в дальнейшем.

Если по резервному капиталу и резерву по сомнительным долгам ситуация понятна и законодательно изложена обязательность их создания, то в отношении необязательных резервов прерогатива образования принадлежит главному бухгалтеру, который принимает решения посредством своего профессионального суждения. Так, около 50 % исследуемых автором организаций, имеющих производственный процесс, в своей учетной политике реализуют право на отсутствие необязательных резервов и не создают резервы на счете 96. Например, вместо создания резерва по предстоящей оплате отпусков бухгалтер решает использовать счета затрат и счет 97 «Расходы будущих периодов». Счет 97 предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, и такое решение не противоречит законодательству. Причинами такого суждения может выступать предполагаемое бухгалтером повышение трудоемкости либо сложившаяся в данной организации практика ведения учета. Что касается резервов, создаваемых на счетах 14 и 59, то причинами их отсутствия могут быть как неимение признаков обесценения активов, так и проблемы с их определением.

Таким образом, по мнению автора, главным бухгалтерам в процессе составления или обновления учетной политики промышленной организации следует признавать экономическую целесообразность применения в учете резервов.

**Список использованных источников**

1. Буйвис, Т. А. Резервы в учете предприятия, понятие и классификация / Т. А. Буйвис // Электронный науч. журн. «Вектор экономики». – 2018. – № 11.

**Н. Г. Сапожникова**

*доктор экономических наук*

**М. В. Ткачева**

*кандидат экономических наук*

*ВГУ (Воронеж)*

**О ПУБЛИЧНОЙ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ**

Основным способом взаимодействия корпорации с заинтересованными сторонами является публичная отчетность об экономических, экологических, социальных составляющих деятельности. Необходимость развития публичной нефинансовой отчетности в России предусматривается Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности и планом мероприятий по ее реализации (далее – Концепция). При принятии решения о формировании нефинансовой публичной отчетности корпорации необходимо определить вид отчета, используя рекомендованные Концепцией международные стандарты. Информация о выпускаемых в России нефинансовых отчетах систематизируется РСПП в Национальном регистре корпоративных нефинансовых отчетов и библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов, где по состоянию на 12 марта 2024 г. зарегистрировано 25 % отчетов, составленных в формате интегрированной отчетности, и 40 % отчетов в формате отчета об устойчивом развитии в формате GRI-STANDARDS. Международной организацией «Глобальный совет по стандартам устойчивого развития (GSSB)» – мировым лидером по подготовке отчетности в области устойчивого развития в настоящее время разработаны фундаментальные и сериальные стандарты – совместно с Советом по международным стандартам финансовой отчетности (ISSB) ведется подготовка отраслевых стандартов.

Регулятором интегрированной отчетности выступает Международный совет по интегрированной отчетности, утвердивший в 2021 г. Международные основы интегрированной отчетности. Интегрированная отчетность, являясь одним из современных направлений развития корпоративной отчетности, обобщает финансовую и нефинансовую информацию, раскрывающую возможность корпорации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Являясь одним из инструментов корпоративного управления, интегрированная отчетность содержит сведения о стратегии и перспективах развития корпорации, инновационной, социальной, экологической, иных видах ее деятельности, корпоративном управлении, доступные внутренним и внешним заинтересованным пользователям. Информация интегрированной отчетности предполагает раскрытие используемых капиталов (ресурсов) и бизнес-модели – системы преобразования ресурсов посредством экономической деятельности в продукты и результаты, обеспечивающей достижение стратегических целей и создание стоимости.

Значительную помощь корпорациям при подготовке нефинансовых отчетов оказывает Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП), выпускающий рекомендации для использования в практике управления и корпоративной нефинансовой отчетности, в частности «Базовые индикаторы результативности» (М. 2008); «Методика составления индексов РСПП по устойчивому развитию (ESG-индексов)» (М. 2022). В 2023 г. Минэкономразвития России утверждены Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии, в том числе нефинансовой отчетности, раскрывающей информацию об ответственном ведении бизнеса. Значительный вклад в развитие российской нефинансовой отчетности внесет принятие Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», а также российского стандарта отчетности об устойчивом развитии, проекты которых предложены Минэкономразвития России.