

Секция 4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

А.В. Бунь

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В условиях рыночной экономики функция контроля становится ведущей в государственном управлении. В процессе формирования социально ориентированной рыночной инфраструктуры и развития экономики на качественно новом уровне проверка законности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования денежных фондов и имущества государства позволяет оценивать результаты и отдаленные последствия проводимой экономической политики, вносить необходимые коррективы и устанавливать перспективные цели общественно-хозяйственного развития. Финансовый контроль является одним из наиболее действенных инструментов регулирования рыночной экономики. Институт финансового контроля гармонично вошел в процесс экономической интеграции национальных экономик и локализовался в виде элемента финансового механизма интенсивно развивающегося мирового хозяйства.

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь значение контроля постоянно растет, хотя в начале 1990-х гг. в связи с курсом политики нашего государства он оказался ослаблен. Снижалось значение ведомственного контроля, ликвидировались некоторые ревизионные управления, что приводило к нецелевой трате бюджетных средств. Поэтому в настоящее время ведется большая работа по его развитию и обеспечению правовой базой, т.е. совершенствованию законодательства о ведомственном контроле.

Ведомственный контроль в Республике Беларусь организуется контрольно-ревизионными службами министерств, ведомств и других вышестоящих органов, осуществляющих контроль за деятельностью подведомственных им организаций, на которые соответственно и распространяется их компетенция.

Следует отметить, что законодательная основа для регулирования деятельности органов контроля в Республике Беларусь в настоящее время пока еще не сформирована в окончательном виде. Одной из наиболее актуальных проблем, которая не потеряла своей актуальности, является разработка новых законов и других нормативных документов для этой важной сферы деятельности. Значительным достижением в данной области можно считать вступление в силу с 1 января 2010 г. Указа Президента Республики Беларусь № 510 «О совершенствовании конт-

рольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Документом установлен единый порядок осуществления контрольной и надзорной деятельности в Беларуси на основе принципиально новых подходов. Впервые определен закрытый перечень всех контролирующих и надзорных органов, а также сфер их контроля (надзора). Органы, не включенные в перечень, не вправе проводить проверки субъектов хозяйствования.

В рамках совершенствования законодательства, регулирующего осуществление ведомственного контроля в Республике Беларусь, в целях повышения его эффективности и значимости Президент Республики Беларусь 22 июня 2010 г. подписал Указ № 325 «О ведомственном контроле в Республике Беларусь». Указ не изменил закрепленные в предыдущих решениях Главы государства подходы к назначению и проведению проверок в рамках ведомственного контроля, а упорядочил систему органов и организаций, уполномоченных на проведение ведомственного контроля, установил требования к функционированию системы такого контроля. Со вступлением в силу данного документа в области функционирования органов ведомственного контроля появился утвержденный исчерпывающий перечень государственных органов и иных организаций, имеющих право на осуществление ведомственного контроля, — ведомственных контролирующих органов. При этом на такие органы возложена обязанность не только по проведению проверок, но и по наблюдению, анализу, оценке, установлению причинно-следственных связей и прогнозированию факторов, влияющих на результаты деятельности подведомственных организаций. Существенной нормой Указа № 325 является возложение персональной ответственности на руководителей ведомственных контролирующих органов за организацию и осуществление ведомственного контроля в подчиненных или входящих в их состав (систему) организациях, обоснованность включения проверок в координационные планы контрольной деятельности.

При всех положительных моментах проводящейся в стране реструктуризации и упорядочивания органов ведомственного контроля приходится констатировать на невозможность автоматического обеспечения повышения эффективности их деятельности без надлежащего теоретико-методологического обоснования направлений и методического обеспечения повседневной работы этих органов. По нашему мнению, для успешного решения задач по повышению эффективности деятельности органов ведомственного контроля необходима правильная организация ревизионного процесса, которая непременно должна быть сопряжена с унификацией и регламентацией действий проверяющих, непосредственно осуществляющих ревизионный процесс. Использование, манипулирование существующими формами и методами, приемами и способами контроля должно быть не бессистемным процессом, зачастую основанным на интуиции и уровне профессиональной подготовки ревизора и его опыте, а следованием и исполнением документа, определяющего технологию проверки определенного пункта программы ревизии.

В этой связи нам видится дальнейшее реформирование системы ведомственного контроля в Республике Беларусь в издании нормативного документа регламента, который бы строго закрепил технологическую сторону проведения проверок. Это позволит ликвидировать имеющийся пробел в организации ревизионного процесса на этапе «Проведение проверки».

А.В. Верзакова

*Уральский государственный экономический университет
(Екатеринбург, Российская Федерация)*

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее — Закон) все организации обязаны составлять отчетность на основании данных синтетического и аналитического учета.

Законом определен следующий состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); приложения к ним: отчет об изменениях капитала (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); пояснительная записка; аудиторское заключение — в случае, если организация подлежит обязательному аудиту.

Некоммерческие организации могут не представлять в составе бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) при отсутствии соответствующих данных. При этом им рекомендуется включать в состав бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Таким образом, в состав бухгалтерской отчетности религиозных организаций входят: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Бухгалтерский баланс дает информацию об имущественном положении религиозной организации, целевом финансировании и обязательствах.

Отчет о прибылях и убытках предоставляет информацию о финансовых результатах организации. Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации, целевые поступления (пожертвования) не являются доходами в целях налогообложения прибыли. Следовательно, данные средства не признаются доходами в общепринятом смысле, а являются поступлениями в рамках основной уставной деятельности. Поэтому основные показатели формы № 2 у религиозных организаций, не осуществляющих предпринимательской деятельности, остаются незаполненными.