

ларусь на 2010 год: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 9 авг. 2010 г., № 1174 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2003.

**А.А. Криводеёрова**

*Белорусский государственный экономический университет (Минск)*

## **УНИФИКАЦИЯ БЕЛОРУССКОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ IPSAS**

Характерной формой проявления глобализации мировой экономики в области бухгалтерского учета является разработка и использование международных стандартов для коммерческих субъектов хозяйствования (IAS/ IFRS, МСБУ/МСФО) и организаций, государственного сектора экономики (IPSAS, МСФОГС).

Для организаций, деятельность которых определяется бюджетным финансированием или реализацией товаров, оказанием услуг или выполнением работ не на коммерческой основе, Международной федерацией бухгалтеров разработаны Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора (МСФОГС). Базовым принципом этих стандартов является максимально возможное приближение их содержания к МСФО, в связи с этим существенные отклонения от МСФО отсутствуют. Таким образом, в настоящее время в международной практике стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности имеет место параллельное существование отмеченных выше двух групп стандартов. Стандарты IAS/IFRS предназначены для использования сугубо коммерческими организациями, имеющими главным образом юридический статус акционерных обществ [1]. Стандарты IPSAS рекомендованы для так называемых «национальных правительств, региональных правительств (например, штаты, провинции, территории), местных правительств (например, мэрия города) и составляющих их единиц (например, департаменты, агентства, комиссии). Стандарты IPSAS не относятся к коммерческим предприятиям, находящимся в собственности государства. Такие коммерческие предприятия руководствуются стандартами IAS/ IFRS» [2, Preface п.12]. Сложившееся положение дел необходимо принимать в расчет в процессе совершенствования нормативной базы Республики Беларусь, регулирующей порядок ведения учета и составления отчетности организациями государственного сектора. Это касается общественных организаций, спортивных федераций, структур, финансируемых из бюджета, профессиональных союзов и других субъектов хозяйствования. В соответствии с IPSAS (МСФОГС) составление финансовой отчетности в государственном секторе должно быть направлено не только на предоставление ин-

формации пользователям для принятия решений, но и на то, чтобы учреждение отчиталось за доверенные ему ресурсы.

В настоящее время в Республике Беларусь имеет место стремление к созданию единой для всех субъектов хозяйственной жизни (кроме банков) системы бухгалтерского учета на основе Плана счетов и отчетности коммерческих организаций. Правомерность такого подхода обосновывается тем, что многие организации, финансируемые из бюджета, вынуждены все в большей мере привлекать дополнительные доходы за счет оказания услуг на коммерческой основе. Безусловно, каждой стране присущи естественные особенности организации государственного и регионального администрирования, ведения учета и составления отчетности. Однако создание сугубо национальных учетных систем, узко ориентированных на отражение национальной специфики, а не общих закономерностей деятельности организаций государственного сектора экономики вряд ли правильно. Поэтому для того чтобы обеспечить наиболее полное соответствие отечественной системы бухгалтерского учета международным требованиям, со всей очевидностью приходится констатировать целесообразность разделения стандартизаций учетных систем коммерческих и некоммерческих организаций с ориентацией в первом случае на IAS/IFRS, а во втором на IPSAS.

Исследование нынешнего состояния бюджетного учета Республики Беларусь в сравнении с содержанием стандартов IPSAS позволяет наметить следующие основные направления совершенствования отечественной системы ведения бухгалтерского учета в организациях государственного сектора Республики Беларусь:

1. При ведении бухгалтерского учета в организациях государственного сектора Республики Беларусь использовать такие фундаментальные учетные принципы, как метод начисления, непрерывность деятельности, соответствие доходов и расходов, а также качественные характеристики финансовой отчетности, такие как понятность, уместность, существенность, надежность и сопоставимость.

2. Расширение перечня объектов учета и соответствующее изменение Плана счетов организаций государственного сектора, особенно в части отражения их доходов и расходов. Главным образом это касается показателя «профицит/дефицит за финансируемый период».

3. Приведение в соответствии с международными подходами порядка начисления и отражения в учете амортизации основных средств и нематериальных активов, а также необходимых резервов.

4. Расширение перечня годовых отчетных форм, прежде всего за счет включения в их состав Отчета о результатах финансовой деятельности по аналогии с Statement of Financial Performance и Отчета о движении денежных средств Cash Flow Statement.

5. Более глубокое раскрытие характеристик годовой отчетности за счет анализа вертикально и горизонтально агрегированных экономических показателей деятельности организаций государственного сектора.

6. Разработка методики первоприменения организациями государственного сектора стандартов IPSAS.

7. Разработка методики трансформации отчетности организаций, государственного сектора в формат, соответствующий требованиям IPSAS.

### *Литература*

1. Международные стандарты финансовой отчетности: изд. на рус. яз. — М.: Аскери-АССА, 2010.

2. [http://ipsas.org/en/ipsas\\_standards.htm](http://ipsas.org/en/ipsas_standards.htm)

***Е.О. Лагуновская***

*Белорусский государственный экономический университет (Минск)*

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ОТРАСЛИ АПК: СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ**

Основная цель внутреннего контроля для отрасли агропромышленного комплекса (АПК) заключается в обеспечении рационального использования целевых бюджетных и собственных средств. Задачи контроля в системе управления не должны ограничиваться констатацией фактов, сбором информации или другими техническими процедурами, а, напротив, должны быть направленными на предотвращение возможных недостатков и нарушений и обеспеченными аналитическими процедурами, включающими сбор и обработку информации для стратегического планирования.

В отрасли АПК субъекты предпринимательства представлены различными организационно-правовыми формами хозяйствования и формами собственности, поэтому возникает необходимость классифицировать внутренний контроль для отрасли АПК на ведомственный и внутрихозяйственный.

Для отрасли АПК ведомственный контроль наряду с внутрихозяйственным является видом внутреннего контроля. Действия субъектов ведомственного и внутрихозяйственного контроля должны быть согласованными и скоординированными, дополнять друг друга. В настоящее время существует необходимость создания единой системы контроля за рациональным расходованием целевых средств на уровне отрасли сельского хозяйства как одной из приоритетных задач развития АПК. С одной стороны, в аграрных предприятиях субъекты внутрихозяйственного контроля должны осуществлять эффективный контроль за формированием показателей отчетности о целевом использовании полученных субсидий и дотаций для обеспечения достоверности отчетных данных. С другой стороны, субъекты ведомственного контроля, в свою очередь, должны обеспечить контроль за целевым использованием средств инновационного фонда.

Исследование форм и видов внутреннего контроля позволило идентифицировать субъектов внутреннего контроля для отрасли АПК, исхо-