

Таким образом, с точки зрения исследования наиболее предпочтительным критерием является широта охвата, в зависимости от которой виды анализа классифицируются на сплошной (комплексный) анализ, выборочный (локальный) анализ и тематический. Анализ движения денежных средств относится к тематическому экономическому анализу.

Л. Ф. Еськова, канд. экон наук, доцент
e1000@rambler.ru
БГЭУ (Минск)

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

В настоящее время Министерством финансов Республики Беларусь разработаны основные направления модернизации системы управления государственными финансами в стране. Среди них доминирующее положение занимает концепция реформирования национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора.

Причинами, обусловившими разработку стратегии развития системы учета и отчетности в секторе государственного управления, являются отсутствие полноценной информации об активах и обязательствах, финансовых результатах деятельности сектора государственного управления; неполное использование в бухгалтерском учете метода начисления; недостаточность в бухгалтерской отчетности бюджетных организаций информации для принятия решений в бюджетной и налоговой сферах.

Для устранения возникших проблемных аспектов Министерством финансов Республики Беларусь разработаны основные направления совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления, которые утверждены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.02.2019 № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления». К их числу отнесены следующие:

- разработка и внедрение единого плана счетов, интегрированного с бюджетной классификацией (далее — ЕПС);
- сближение национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами финансовой отчетности в общественном секторе.

В настоящее время в Беларуси применяются несколько планов счетов для различных организаций сектора государственного управления, что приводит к невозможности автоматического получения информации бухгалтерского учета об имеющихся активах (запасах, основных средствах и т. д.), препятствует обеспечению взаимосвязи процессов ведения бухгалтерского учета и бюджетного планирования, значительно усложняет составление Главным государственным казначейством сводных форм бухгалтерской отчетности, которые объединяют отчетные данные всех организаций сектора государственного управления Беларуси.

В настоящее время работа над созданием ЕПС как первого этапа реформирования национальной системы учета и отчетности завершена. Участникам пилотного проекта по апробации ЕПС в 2021 г. поставлены следующие задачи:

- обеспечить перевод остатков по счетам бухгалтерского учета, сформированных на 1 января 2021 г., на счета единого плана счетов;
- осуществить ведение бухгалтерского учета и формирование промежуточной отчетности по всем операциям первого квартала 2021 г. согласно выполняемым функциям наряду с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности в соответствии с на-

циональным законодательством, а также выполнить проверку корректности данных бухгалтерского учета, сформированных с помощью единого плана счетов;

- провести процедуру годового заключения счетов по правилам, изложенным в методической документации, и сформировать годовую финансовую отчетность.

Одновременно ведется работа по разработке программного обеспечения пилотного проекта на базе существующих комплексов задач автоматизированной системы финансовых расчетов Министерства финансов.

В. О. Зарецкий, канд. экон. наук, доцент
horns_and_hoofs_@mail.ru
БГЭУ (Минск)

НАУЧНОЕ ОБОСНОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ*

Актуальность исследования обусловлена тем, что выручка от реализации продукции, работ, услуг является одним из основных индикаторов, характеризующих результативность деятельности коммерческой организации и положенных в основу расчета показателей, оценивающих эффективность функционирования субъекта хозяйствования. В настоящее время в отечественной теории и практике бухгалтерского учета имеют место следующие проблемы: 1) отсутствие современных методик отражения выручки на основе перехода контроля на реализуемую продукцию от продавца к покупателю; 2) доминирующим является момент отгрузки продукции, что противоречит не только мировой практике, но и национальным принципам учета (начисления, осмотрительности).

Для устранения обозначенных недостатков в бухгалтерском учете выручки следует сформулировать соответствующие концептуальные положения. Они должны включать классические концепции *продукта*, *выбытия* и *прироста*, т.к. без них ни в одной стране мира не будет признан доход. Однако самая главная проблема заключается в реализации на практике концепции прироста. В МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» практически смогли нивелировать проблемы концепции прироста. Так, при реализации продукции контроль над ней должен перейти покупателю, т.е. он сможет определять способ использования продукции; получать практически все оставшиеся выгоды от нее; препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Однако МСФО 15 позволяет фиксировать выручку одновременно с дебиторской задолженностью, если существует уверенность в получении экономической выгоды, а по сути, получении возмещения в виде денежных средств или иных активов. Это положение увеличивает риск необеспечения в конечном счете прироста собственного капитала, поэтому одним из положений в новой концепции учета выручки должно быть следующее: *по договору продавцом должно быть получено возмещение за переданную покупателю продукцию*. Выполнение данного положения позволит соблюсти непрерывность оборота активов организации.

Принимая во внимание, что даже после получения возмещения продавцу могут вернуть продукцию обратно или по причине ее ненадлежащего качества, или в результате обратной реализации, в МСФО 15 предложена модель представления в отчетности информации о переданной продукции покупателю, но по которой не истек срок возврата. В отечественной учетной системе данная модель не применяется, что приводит к ревер-

* Публикуется в рамках выполнения НИР по договору с БРФФИ № Г20М-099 от 04.05.2020.