

**Заключение.** В современных условиях, когда быстрыми темпами развиваются смарт и цифровые технологии, продолжается глобализация стандартов отчетности, возникает острая необходимость использования современных интернет-технологий и методологических подходов проведения анализа и аудита операций, совершаемых юридическими лицами, являющимися владельцами цифровых знаков (токенов), операторами криптоплатформ и операторами обмена криптовалютой, которыми должны руководствоваться эксперты. **Детальная проработка вопросов структуры и принципов функционирования технологии «блокчейн» в последующем поможет разобраться в методологии** проведения указанных процедур, что позволит избежать ошибок, как при формировании первоначального аудиторского мнения, так и при подготовке аудиторского заключения.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 №8 «О развитии цифровой экономики» // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, Минск, 2019.
2. Антипенко, Н.А. Цифровой знак (токен) как объект аудиторской проверки в условиях цифровой экономики / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. - № 3. – С. 46-51.
3. Антипенко, Н.А. Методологические аспекты аудита операций по поступлению цифровых знаков (токенов) / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. - № 4. – С. 36-42.
4. Антипенко, Н.А. Методологические аспекты аудита операций по оценке и отчуждению цифровых знаков (токенов) / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 5. – С. 39-42.
5. Антипенко, Н.А. Методологические аспекты аудита налогообложения операций с использованием цифровых знаков (токенов) / Н.А. Антипенко, Д.Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 6. – С. 18-25
6. Донцова, В.И. Научно-техническое и инновационное развитие Республики Беларусь в современных условиях / В.И. Донцова // Социальные, гуманитарно-экономические и юридические науки: современные тренды в изменяющемся мире: м-лы международной научно-практической конференции, г. Ставрополь, 24 апреля 2014г. / под ред. О.Н. Чувиловой; АНО ВПО Московский гуманитарно-экономический университет (Ставропольский филиал). – Ставрополь: ИП Шкуро С.Н., 2014. – С. 27-30.
7. Донцова, В.И. Восприимчивость национальной экономики к инновациям / В.И. Донцова // Управление в социальных экономических системах: м-лы XXV международной научно-практической конференции, г. Минск, 12 мая 2016 г. / редкол.: Н.В. Суша (предс.) и др.; Минский инновационный ун-т. – Минск: Минский инновационный университет, 2016. – С. 19-20.
8. Blockchain [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.blockchain.com> (дата обращения: 12.12.2018).
9. Антонопулос А.М. Осваиваем биткойн: пер. с англ. Снастин А.В. – М.: ДМК Пресс, 2018. – 428 с.

#### TECHNOLOGY "BLOCKBOAT" AS A PLATFORM FOR THE OPERATION OF CRYPTURES IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF THE ECONOMY OF THE REPUBLIC OF BELARUS

**Antipenko N.A., PhD, Associate Professor, Associate Professor of management, accounting and finance, Minsk branch of the Plekhanov Russian University of Economics**

*Summary. The article discusses the blockchain technology, which is a system of data consisting of chronological order of blocks containing all confirmed transactions. The use of this technology is caused by the emergence of cryptocurrency, digital characters (tokens), which further requires the development of an adequate accounting and control mechanism aimed at preventing data falsification.*

*Key words: technology "blockchain", audit, cryptocurrency, digital sign (token), auditing.*

УДК 657

#### ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ФАКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ВУЗОВ

**Малиновская О.В., аспирантка кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»**

*Аннотация. Устойчивое развитие предполагает раскрытие различного рода информации для удовлетворения потребностей различных пользователей этой информации. Для раскрытия различного рода информации предлагается новый вид отчетности – интегрированная. В связи с этим рассматривается необходимость внедрения в отчетность вузов, как источников инноваций, интегрированной отчетности.*

*Ключевые слова: устойчивое развитие вузов, показатели для составления интегрированной отчетности, интегрированная отчетность.*

**Введение.** Республика Беларусь по уровню Индекса человеческого развития находится на передовых позициях. Уровень грамотности взрослого населения Республики Беларусь всегда был одним из самых высоких в мире и ныне достигает 99,7%, охват базовым, общим средним и профессиональным образованием составляет 98%. Показатели поступления детей в начальную и среднюю школу в Республике Беларусь сопоставимы с показателями самых развитых стран мира.

4,8% ВВП выделяется государством ежегодно на образовательную систему, что не уступает объемам финансирования сферы образования в развитых европейских странах. **[Ошибка! Источник ссылки не найден.]**

Высшее образование, включает 51 учреждение высшего образования (университеты, академии, институты), не считая Институт подготовки научных кадров Национальной академии наук Республики Беларусь. Из них 9 учреждений высшего образования частной формы собственности. Ежегодный прием составляет более 60 тыс. чел., выпуск – свыше 80 тыс. специалистов.

Для повышения конкурентной способности отечественных учреждений образовательных услуг с аналогичными международными необходимо учитывать требования рынка. В данном случае одним из аспектов продвижения учреждения образования и реализации концепции устойчивого развития является предоставление интегрированной отчетности.

1 января 2016 года официально вступили в силу 17 целей в области устойчивого развития (ЦУР), изложенные в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, которая была принята мировыми лидерами в сентябре 2015 года на Всемирной встрече на высшем уровне по устойчивому развитию под эгидой Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке. В этой повестке дня предусмотрено 17 целей, включая новую глобальную цель в сфере образования (ЦУР 4). Эта цель – обеспечение всеохватного и справедливого качественного образования и поощрение возможностей обучения на протяжении всей жизни для всех – включает в себя семь задач и три средства осуществления.

ЦУР 4 была согласована в ходе масштабного процесса консультаций между государствами-членами, проводившихся при активном участии гражданского общества, преподавателей, союзов, двусторонних учреждений, региональных организаций, частного сектора и исследовательских институтов и фондов. [2].

ЦУР 4 «Качественное образование» играет ключевую роль в достижении ряда других ЦУР. Для Республики Беларусь остается актуальным повышение качества образования, включая разработку современных и актуальных учебных программ различных форм обучения для всех ступеней высшего образования.

Внешняя среда постоянно видоизменяется, нарастает неопределенность, что требует формирования гибкой системы управления, способной быстро реагировать на любые «возмущения». В долгосрочной перспективе коммерческий успех и эффективная деятельность невозможны без реализации стратегического подхода, предполагающего разработку и реализацию стратегии развития, учитывающей собственный потенциал и внешние факторы, в том числе прогнозы их изменений. Таким образом, учреждения высшего образования выдвигаются на передний план инновационной системы, что делает необходимым трансформации моделей управления вузом в соответствии с новыми вызовами внешней среды.

Предоставление интегрированных отчетов обуславливает повышение прозрачности деятельности организаций, в том числе учреждений образования, что в свою очередь позволяет четко отслеживать качество образовательных услуг и быстро реагировать на меняющиеся потребности и ожидания потребителей образовательных услуг и их потенциальных работодателей.

BUFDG (British Universities Finance Directors' Group, Группа финансовых директоров британских университетов, Великобритания) с 2016 года начал разработку структуры интегрированного отчета для высшего образования, предназначенную для ознакомления с полной структурой участвующих в программе шести университетов. [3]. BUFDG оказывает поддержку финансовым директорам этих университетов в улучшении финансовых коммуникаций, помогая в разработке отчетов о стоимости и разрабатывая собственные учебные материалы, в которых рассказывается о значении университетов.

В 2017 году BUFDG представила годовой отчет, составленный с использованием многих принципов интегрированной отчетности.

В Республике Беларусь в 2014 году Министерством образования был принят Приказ №526 о предоставлении в 2015 году всеми вузами страны сводной информации для составления Отчета

по критериям и показателям деятельности высшего образования, формирующегося по следующим разделам на основании статистической, бухгалтерской отчетности и данных учреждений высшего образования:

1. Возможности учреждения

1.1. Кадры

1. процент педагогических работников из числа профессорско-преподавательского состава, имеющих ученую степень или ученое звание (статотчетность 1-пк)

2. процент профессорско-преподавательского состава в возрасте до 50 лет (статотчетность 1-пк)

3. процент специальностей I и II ступеней, подготовка по которым ведется на иностранном языке (данные учреждения)

4. позиция учреждения высшего образования в международных рейтингах (QS / SIR / Webometrics)

5. количество публикаций в расчете на одного штатного работника из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей в журналах, входящих в реферативную базу Scopus

6. количество публикаций в расчете на одного штатного работника из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей в рецензируемых научных журналах (в журналах, включенных в Перечень научных изданий Республики Беларусь для опубликования результатов диссертационных исследований)

1.2. Материальная база

1. балансовая стоимость имущества в расчете на одного приведенного студента (данные бухгалтерской отчетности)

2. объем средств, затраченных на модернизацию материально-технической базы, в процентном отношении к балансовой стоимости имущества (%) (данные бухгалтерской отчетности)

4. процент обеспеченности обучающихся, получающих высшее образование I ступени в дневной форме получения образования, местами для проживания в общежитии (статотчетность 1-вну)

2. Результаты работы

2.1. Результаты для общества

1. выполнение контрольных цифр приема на программы I ступени за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов (статотчетность 1-вну)

2. показатель интегральной качественной и количественной оценки приема на первый курс (расчет по формуле 1)

3. процент студентов, магистрантов, аспирантов, докторантов, обучающихся по договорам со сторонними организациями - заказчиками кадров (статотчетность 1-вну)

4. соотношение числа магистрантов и студентов (статотчетность 1-вну)

5. процент обучающихся, получающих высшее образование I ступени в дневной форме получения образования, вовлеченных в волонтерскую деятельность / студенческие отряды (данные учреждения и ведомственной отчетности)

6. количество совершенных студентами зафиксированных правоохранительными органами фактов преступлений и правонарушений за исключением лиц, выявленных педагогическим коллективом учреждения образования (в расчете на одного обучающегося) (данные органов МВД, КДН)

7. количество случаев травматизма обучающихся при осуществлении образовательного процесса (количество актов Н-2, составленных в соответствии с Инструкцией о расследовании и учете несчастных случаев с обучающимися и воспитанниками)

2.2. Оценка качества образования

1. процент выпускников, удовлетворенных качеством образования

2. процент работодателей, удовлетворенных качеством подготовки выпускников

3. процент учебных дисциплин, обеспеченных электронными УМК, прошедшими государственную регистрацию

4. процент студентов, обучающихся в дневной форме получения образования, победителей (лауреат, диплом I степени) международных и республиканских олимпиад, конкурсов научных и творческих работ (данные учреждения)

5. процент студентов, обучающихся в дневной форме получения образования, победителей спортивных соревнований (республиканского / международного уровня) (данные РЦФВС)

6. процент аспирантов (докторантов): защитивших диссертации в срок обучения / закончивших обучение с прохождением предварительной экспертизы диссертации

7. количество выпущенных учебных изданий с грифом МО в расчете на одного штатного работника из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей

8. количество защит диссертаций за календарный год / отношение количества защит диссертаций за календарный год к штатной численности работников из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей, не имеющих ученой степени

### 2.3. Экономические результаты

1. доля доходов, полученных от внебюджетной деятельности, в общем объеме финансирования учреждения образования без учета капитальных расходов

2. объем финансирования научной, научно-технической и инновационной деятельности, млн.руб. (всего / на одного штатного работника из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей), в т.ч. за счет внебюджетных средств

3. объем экспорта научной продукции и услуг, млн. руб. (всего / на одного штатного работника из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей)

4. объем экспорта услуг тыс. долл. США., всего / на одного штатного работника из числа профессорско-преподавательского состава и исследователей

5. средняя заработная плата работников УО, в том числе из числа профессорско-преподавательского состава относительно средней по стране

6. выполнение показателя по энергосбережению (в соответствии с доведенными показателями). [4]

С 2016 года в Республике Беларусь введен в действие СТБ ISO 9001-2015 - система менеджмента качества стандарта ISO 9001 – 2015, основанная на международных стандартах. Стандарт устанавливает требования к системе менеджмента качества для тех случаев, когда организация: нуждается в демонстрации своей способности постоянно предоставлять продукцию или услуги, которые соответствуют требованиям потребителя, а также применимым законодательным и другим обязательным требованиям; и нацелена повышать удовлетворенность потребителя путем результативного применения этой системы, включая процессы для улучшения системы, и обеспечения соответствия требованиям потребителя, а также применимым законодательным и другим обязательным требованиям. Все требования стандарта носят общий характер и предназначены для применения любой организацией, независимо от ее типа или размера или предоставляемой продукции и услуг. [5]

Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития предусматривает выведение системы образования Беларуси на уровень, соответствующий мировым стандартам. В связи с этим, ведущие вузы страны на добровольной основе проходят сертификацию на соответствие требованиям Стандарта по организации образовательного процесса, научно-исследовательской, идеологической и воспитательной работы.

Таким образом, можно сделать вывод, что в системе высшего образования уже имеется некоторый опыт предоставления отчетности, содержащей нефинансовые показатели. Это позволит учреждениям высшего образования привести в соответствие международным требованиям (требованиям Стандарта интегрированной отчетности, отчетности в области устойчивого развития GRI) предоставляемую отчетность, повысить качество контрольных мероприятий, предоставит возможность комплексно презентовать свои достижения для ознакомления с ними широкого круга заинтересованных лиц, что в свою очередь повлечет социальный эффект и повышение лояльности за счет политики открытости.

**Заключение.** На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Республика Беларусь является высокообразованной страной. Государственная политика направлена на максимальный охват населения образовательным процессом и построением высокоинтеллектуального общества. Бюджетное финансирование образования составляет 4,8 - 5% от ВВП уже на протяжении 10 лет, что соответствует данному показателю в развитых странах мира.

2. Составление и предоставление интегрированной отчетности учреждениями образования позволит им повысить прозрачность деятельности, привлечь дополнительные источники финансирования (инвестирования), повысить контроль за качеством образовательных услуг, незамедлительно реагировать на меняющиеся потребности и ожидания потребителей образовательных услуг и их потенциальных работодателей.

3. Так как учреждения высшего образования призваны быть флагманом передовых инновационных технологий, необходимо в первую очередь трансформировать их отчетность в соответствии с современными требованиями устойчивого развития экономики.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Система образования Республики Беларусь [Электронный ресурс].-Режим доступа: [https://edu.gov.by/statistics/Система\\_образования\\_Республики\\_Б.pdf](https://edu.gov.by/statistics/Система_образования_Республики_Б.pdf)
2. ЦУР 4. [Электронный ресурс].-Режим доступа: <https://ru.unesco.org/gem-report/node/1346>
3. BUFDG [Электронный ресурс].-Режим доступа: <https://translate.google.com/translate?hl=ru&sl=en&u=https://www.bufdg.ac.uk/&prev=search>
4. Приказ Министерства образования Республики Беларусь от 12.06.2014 № 526 «Об установлении критериев и показателей деятельности учреждений образования, отделов (управлений) образования, спорта и туризма рай(гор)исполкомов, администраций районов городов, управлений образования облисполкомов, комитета по образованию Мингорисполкома в 2014 году».
5. Национального фонда ТНПА [Электронный ресурс].-Режим доступа:<http://www.tnpa.by/#!/DocumentCard/344998/469260>

#### INTEGRATED REPORTING AS A FACTOR OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF UNIVERSITIES

Malinovskaya O.V., graduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the sectors of the national economy, Belarusian State Economics University

**Summary.** Sustainable development involves the disclosure of various kinds of information to meet the needs of various users of this information. For disclosing various types of information, a new type of reporting is proposed - integrated. In this regard, the need to introduce into the reporting of universities, as sources of innovation, integrated reporting is considered.

**Key words:** sustainable development of universities, indicators for the preparation of integrated reporting, integrated reporting.

УДК 336.71

#### АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ФИНАНСОВ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Александрёнок М.С., канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет», Белорусско-Российский университет

**Аннотация.** В статье рассмотрено состояние финансов пенсионной системы Беларуси, проведен анализ, выявлены проблемы, предложены направления развития.

**Ключевые слова:** финансовый механизм пенсионной системы, социальное страхование, Фонд социальной защиты населения, бюджет, субвенции.

**Введение.** В современных демографических условиях особую важность приобретают вопросы трансформации финансового механизма пенсионной системы Республики Беларусь.

За последние 20 лет наблюдается отрицательная тенденция как по общей численности населения, так и по численности занятого населения в экономике [1, 2, 3].

Динамика общей численности населения:

- 10 177 тыс. человек – на конец 1996 года;
- 9 500 тыс. человек – на конец 2010 года;
- 9 492 тыс. человек – на конец 2018 года.

Количество занятого населения в экономике:

- 4 703,0 тыс. человек – на конец 2010 года;
- 4 335,5 тыс. человек – на конец 2018 года.

При этом просматривается положительная динамика количества пенсионеров: 2010 год – 2 468,5 тыс. человек, 2018 год – 2561,1 тыс. человек (рисунок 1) и, соответственно, удельный вес лиц, которым необходимо финансовое обеспечение пенсионных выплат, не только превышает половину работающих в экономике, но и растет: 52,5 % – 2010 год, 59,1 % – 2018 год (рисунок 2) [1, 2].

А так как система пенсионного обеспечения в Беларуси является солидарной, то нарушается равновесие его финансового механизма.