

звіту якщо у ньому актуальна інформація не розкривається, слід пояснити чому це відбувається. Досвід країн ЄС і його використання уможливить уникнення українськими суб'єктами господарювання багатьох проблемних питань.

#### **Список використаних джерел**

1. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending.
2. Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:182:0019:0076:EN:PDF>.
3. EBA InvestmentAttractivenessIndex. ABOUT THE EBA. URL: <http://www.eba.com.ua/en/about-eba/indices/investment-attractiveness-index>.
4. МОП. Podstawowe konwencje. <https://www.ilo.org/global/standards/introduction-to-international-labour-standards/conventions-and-recommendations/lang--en/index.htm>
5. OECD. Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych. (2011) <http://www.oecd.org/daf/inv/mne/48004323.pdf>
6. ONZ. Międzynarodowa Karta Praw Człowieka. (1948) <https://www.ohchr.org/documents/publications/compilation1.1en.pdf>
7. ONZ. Wytyczne ONZ dotyczące biznesu i praw człowieka. (2011). [https://www.ohchr.org/documents/publications/guidingprinciplesbusinesshr\\_en.pdf](https://www.ohchr.org/documents/publications/guidingprinciplesbusinesshr_en.pdf)
8. Wytyczne do raportowania ESG. Przewodnik dla spółek notowanych na GPW. GPW Warsawstockexchange. EuropeanBankforReconstructionandDevelopment. Warszawa, 2021. 51 p. URL: [https://www.gpw.pl/pub/GPW/ESG/Wytyczne\\_do\\_raportowania\\_ESG.pdf](https://www.gpw.pl/pub/GPW/ESG/Wytyczne_do_raportowania_ESG.pdf).

**Екатерина КРАВЦОВА**

магістрант

УО «Белорусский экономический государственный университет»

**Валентина ЛЕМЕШ**

научный руководитель,

кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

#### **ТРУДНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА**

На данный момент система бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора не позволяет в полной мере получить необходимую информацию для принятия своевременных управленческих решений.

В современном мире существует потребность успешного сотрудничества Республики Беларусь на международном уровне с целью привлечения иностранных инвестиций, что нельзя осуществить без сопоставимости отчетной информации и общепризнанных стандартов учета [1].

На сегодняшний день в нашей стране правовые и методологические основы бухгалтерского учета, а также требования к составлению и представлению бухгалтерской и финансовой отчетности для всех организаций определены Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», но этим законом не выделена специфика осуществления деятельности организаций государственного сектора.

В связи с этим было принято решение о реформировании системы бухгалтерского учета государственного сектора и ее интеграции с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФООС). Если для коммерческих организаций существует значительное количество законодательных актов и методических разработок по использованию Международных стандартов финансовой отчетности, то порядок составления отчетности организаций государственного сектора в соответствии с принципами международных стандартов в Беларуси находится только на этапе разработки.

Для этого Правительство Республики Беларусь разработало направления реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности и план основных мероприятий по их реализации. Это предусмотрено постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления» [2].

В рамках первого этапа совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления предполагается подготовка национального стандарта «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки».

В настоящее время правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций определены постановлением Министерства финансов «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Однако данный документ не распространяет свое действие на организации сектора государственного управления.

Принятие постановления является необходимым условием сближения государственных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФООС. Закрепление правил отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в отчетности результатов внесения корректировок в учетную политику, оценочных значений и исправления ошибок в соответствии с международными требованиями позволит обеспечить формирование более качественной и достоверной бухгалтерской отчетности в целях анализа и принятия управленческих решений в процессе управления государственными финансами.

Необходимо рассмотреть, что же понимается под учетной политикой в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета. Так, под учетной политикой понимается совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией [3, ст. 1].

В соответствии с МСФООС 3 учетная политика – конкретные методы, основы, допущения, правила и способы, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности [6, п. 7]. Если сравнить данные определения, то можно увидеть, что цели составления учетной политики разные. Так, на данный момент учетная политика государственного сектора направлена на организацию бухгалтерского учета, а в соответствии с МСФООС главной целью составления учетной политики является подготовка и предоставление отчетности. Следовательно, учетная политика занимает важное место для организаций государственного сектора, которые осуществляют переход на МСФООС, а также практически является механизмом достижения из периода в период сопоставимости отчетности.

Сейчас финансовая отчетность организаций государственного сектора Республики Беларусь существенно отличается от отчетности, составленной по МСФООС не только своими отчетными формами, но и способом составления данных форм. Так, например, при составлении баланса все организации государственного сектора руководствуются Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, в которой приведены типовые формы отчетности, и они не зависят от специфики их деятельности. В соответствии с МСФООС организация должна в балансе представлять краткосрочные и долгосрочные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства в отдельных разделах, за исключением случаев, когда представление, основанное на степени ликвидности, дает более уместную и надежную информацию [5, п. 70].

В данном случае видно, что бухгалтерский баланс, составленный в соответствии с МСФООС отличается от баланса, составленного по национальным стандартам своей формой, структурой, содержанием, а также имеет вариативность составления и обеспечивает надежную и более уместную информацию. Таким образом, чтобы привести отечественный бухгалтерский баланс в соответствие с Международными стандартами бухгалтерской отчетности, необходимо полностью его изменить.

Данное сравнение показало, что существуют существенные отличия в составлении отчетности по национальному законодательству и по МСФООС. Интеграция белорусского законодательства в области бухгалтерского учета бюджетных организаций с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора позволит получить более точные и достоверные сведения о состоянии государственных финансов и создаст более надежную информационную основу для повышения эффективности государственного управления. Также сближение с международными стандартами обеспечит сопоставимость консолидированной бухгалтерской отчетности государственного сектора с отчетностью других государств, ее прозрачность для международных организаций, что приведет к росту инвестиционной привлекательности Республики Беларусь на международной арене и ее интеграции в мировую экономику.

#### **Список использованных источников**

1. Лемеш В.Н. Изменения в учете организаций общественного сектора в Беларуси: перспективы и проблемы. Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Минск, 16 мая 2019 г.). - Минск : БГЭУ, 2019. – 375 с. (216-217 с.).
2. О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 9 февраля 2019 г., №82 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2019. – 5/46146.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-З: с изм. и доп.
4. Реформы 2019 года: новый план счетов и отчетность по МСФО для бюджетников. URL: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/BEQSBO/5203/> (дата доступа: 11.12.2021г.)
5. IPSAS 1 — Presentation of financial statements. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-1-presentation> (дата обращения 12.12.2021).
6. IPSAS 3 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-3-accounting-po/>.