



Отже, з вище сказаного можна зробити висновок, що інформаційні технології на сьогоднішній час, набувають стрімкого розвитку. Вони є не від'ємною частиною управління підприємством, завдяки яким їх розвиток досягне безпосереднього розвитку.

#### Список використаних джерел

1. Загородній А. Г. Контроль інформаційних технологій як новий метод державного фінансового контролю / А. Г. Загородній // Формування ринкових відносин в Україні. — 2010. — № 6. — С. 25—29.
2. Лучко, М. Р. Організація інформаційних систем і технологій обліку в бюджетних установах: навч. посібн. / М. Р. Лучко, М. Н. Хорунжак. — Тернопіль: Стародубець В. О., 2002. — 178 с.
3. Лучко М.Р. Контроль якості внутрішнього аудиту підприємств в умовах євроінтеграційних процесів. Бізнес Інформ. — 2015. — №7. — С. 229—234.
4. Терещенко Л.О. Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. / Л. О. Терещенко, І. І. Матвієнко. — К.: КНТЕУ, 2006. — 187.

**МАСЛОВА Т.**

докторант

Государственный Университет Молдовы  
г. Кишинев, Молдова.

#### **ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ СХОДСТВ И ОТЛИЧИЙ ДОГОВОРОВ О ПАРТНЕРСТВЕ БИЗНЕСА И ГОСУДАРСТВА КАК ОСНОВА ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Стремительные изменения бизнес среды в Республике Молдова (РМ) влекут за собой рост требований к составлению финансовой отчетности, ее представлению и отражению в ней элементов бухгалтерского учета. основополагающими принципами отражения элементов любой хозяйственной операции является его экономическая сущность и юридическая форма. Аналогичные принципы лежат в основе исполнения и надлежащего отражения в бухгалтерском учете особых форм отношений государства и бизнеса, в частности договоров концессии и государственных закупок. Поскольку данные формы взаимодействия являются относительно молодыми, а принципы отражения сущности таких операции и его элементов в финансовой отчетности требуют применения профессионального суждения, то определение основополагающего концепта требует детального изучения законодательной вышеупомянутых форм взаимодействия.

**Целью работы** в контексте обозначенной проблемы является исследование законодательной базы договоров концессии и государственных закупок и выявление основных сходств и различий для создания основополагающих принципов признания отдельных элементов бухгалтерского учета для целей достоверного представления этих элементов в финансовой отчетности. Внимание автора привлек тот факт, что некоторая схожесть указанных договоров в практике может привести к ошибочной идентификации договора государственной закупки в качестве любого договора концессии, подписанного представителем государственного партнера и представителем бизнес-партнера, и направленного на реализацию работ и услуг. Исследования проводились по двум направлениям: раскрытию юридической и экономической сущности договоров концессии (КД) и госзакупок с целью выявления элементов, по которым эти договора схожи и установление различий, что поспособствовало бы правильному пониманию участниками договоров положений законодательства в контексте данного взаимодействия. В исследовании использовались научные работы по теме и



нижеупомянутые нормативные акты РМ. Любое взаимодействие государства и бизнеса имеет форму договора, заключенного на определенный период времени для осуществления деятельности публичного интереса, основанный на способности каждого партнера распоряжаться соответствующим образом ресурсами, рисками и доходами. В настоящее время взаимодействие государства и бизнеса регламентируется в области концессий Законом № LP121/2018 от 05.07.2018 «О концессиях работ и концессиях услуг», а процедуры государственных закупок Законом № LP131/2015 от 03.07.2015 «О государственных закупках». Оба закона одинаково определяют основную цель государства и одинаково выражают осуществление государством определенных действий в виде закупок или привлечению частных инвестиций для эффективного использования показателей публичных фондов в целях достижения их оптимальных параметров в соотношении цены и качества [2], а также должного управления публичной собственностью путем привлечения и надлежащего использования, в соответствующих случаях, инвестиций, инноваций, экспертизы и управленческого потенциала частного сектора [4]. Обе формы взаимодействия государства и бизнеса схожи по своим целям, некоторым принципам регулирования и мониторингу процесса. Для целей поставленной задачи не менее важными являются отличия, которые существенно влияют на элементы учета и места их отражения в финансовой отчетности. Поскольку договор о государственных закупках носит административный характер и подчинен юридическому режиму общественного права, то взаимоотношения основываются на компетенции административных инстанций. КД имеет смешанные черты, и регулируется нормами публичного и частного права. Данный факт и все последующие отличия отражены в таблице 1.

**Таблиця 1. Отличия между формами отношений государства и бизнеса на базе концессионного договора и государственных закупок**

| п/п | Признак сравнения                                  | Концессионный договор  | Государственные закупки  |
|-----|--|--|--|
| 1   | Режим регулирования                                | Смешанный  | Административный   |
| 2   | Принципы регулирования                             | Равновесие; свобода договора; кооперирование   | Охрана окружающей среды и здоровья; поддержание общественного порядка, защита жизни людей, флоры и фауны; либерализация и развитие международной торговли; свободный оборот товаров; взаимное признание; |
| 3   | Предмет договора                                   | Развитие, восстановление ремонт, финансирование инфраструктурных объектов, представляющих общественный интерес | Закупка товаров, выполнение работ или оказание услуг   |
| 4   | Срок исполнения                                    | 5-35 лет   | До 5 лет   |
| 5   | Стоимость проекта                                  | От 10 млн. леев – для концессионных работ; от 5 млн. для концессионных договоров об услугах                    | От 200000 до 13 000 000 лей  |
| 6   | Передача эксплуатационного риска частному партнеру | Осуществляется   | Не осуществляется  |
| 7   | Способ финансирования                              | Может быть частично профинансирован государством   | Полностью финансируется государством   |

Источники: Разработано автором на базе [1],[2],[3],[4],[5],[6].

Момент передачи эксплуатационного риска при КД и отсутствие этой передачи при госзакупках является основополагающим при выборе элементов бухгалтерского учета и способов отражения этих элементов в финансовой отчетности. В экономическом понимании КД



и Госзакупки существенно отличаются. КД определяет инвестицию со стороны бизнеса с дальнейшим получением доходов от нее. Государственная закупка представляет собой услугу государству со стороны бизнеса с целью получения гарантии определенного объема продаж и получения прибыли в результате такой продажи. Учитывая данные различия, разным будет и бухгалтерский учет у экономических операторов. Соответственно разным будет и представление элементов бухгалтерского учета в финансовой отчетности, так как результаты исполнения условий каждой из форм в рамках обозначенных задач находят свое отображение на счетах бухгалтерского учета и влияют на представление достоверной информации для объективного принятия управленческих решений.

**В качестве выводов** можно отметить, что анализ юридических и экономических аспектов договоров концессии и государственных закупок, позволил выявить ряд существенных фундаментальных черт этих договоров, которые схожи по своей формулировке и сущности. Общность характеристик затрудняет четкую идентификацию конкретного типа договора и в дальнейшем влияет на процедуру признания элементов бухгалтерского учета. Выявленные различия по предметности, срокам, стоимости и рискам КД и договоров госзакупок, требуют проявления профессионального суждения и умения корректно определить данные отличия при применении договоров КД и госзакупок в бухгалтерском учете. Следует отметить, необходимость дальнейшего совершенствования положений договоров концессии и государственных закупок, приведение их в соответствие с нормами международного законодательства, что поможет снизить риск ошибок их корректной идентификации. Четкие и понятные формулировки в законодательной и нормативной базе создадут предпосылки для совершенствования механизма бухгалтерского учета ДК и госзакупок как со стороны государства так и со стороны бизнеса.

#### **Список используемой литературы**

1. Голочалова, И. Концессионный договор и аренда как формы государственно-частного партнёрства: применение и учёт. Государственный Университет Молдовы. (2019). [Электронный ресурс]- Режим доступа: [https://ibn.idsi.md/ro/vizualizare\\_articol/78502](https://ibn.idsi.md/ro/vizualizare_articol/78502)
2. Закон №LP179 от 10.07.2008г. Республики Молдова «О частно-государственном партнерстве». [Электронный ресурс]-Режим доступа: <http://lex.justice.md/viewdoc.php>
3. Закон № LP 131/2015 от 03.07.2015 Республики Молдова «О государственных закупках». [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://www.legis.md>
4. Закон №. LP121 от 05.07.2018 г. Республики Молдова «О концессиях работ и услуг», [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.amac.md/buletin\\_informativ](http://www.amac.md/buletin_informativ).
5. Кивриг, В., Енаки, Д., Пырван, В. Руководство по мониторингу Государственных закупок, (2017) Институт IDIS „Viitorul”, [Электронный ресурс]-[www.viitorul.org](http://www.viitorul.org)
6. Орлова М., Бушмакиу Е. Государственные закупки. Руководство для ОМПВ (2015). Кишинев. [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.md.undp.org/moldova>.

**МОИСЕЕВА О.П.**

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры  
Белорусский государственный экономический университет  
г. Минск, Республика Беларусь

**ПРИЗНАНИЕ И ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГУДВИЛЛА В УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ  
ХОЛДИНГОВ**