

В соответствии с действующим Положением о порядке формирования и использования средств инновационных фондов, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь, инновационные фонды формируются республиканскими органами государственного управления и иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, и являются государственными целевыми бюджетными фондами.

Целевые поступления из инновационного фонда на выведение новых высокоурожайных сортов и гибридов, адаптированных к различным зональным особенностям Республики Беларусь; создание производства современных экологически безопасных средств защиты растений на основе использования местных сырьевых ресурсов (жидкие медьсодержащие отходы, мочевины, водный аммиак и др.) и методов борьбы с вредителями сельскохозяйственных культур; создание экологически безопасных технологий производства и применения комплексных биоминеральных удобрений являются объектами бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации. Они должны быть идентифицированы в системе счетов таким образом, чтобы было обеспечено формирование достоверной информации для ее представления в бухгалтерской отчетности. Информация по целевому использованию выделенных средств находится под контролем внешних кредиторов в лице Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и должна быть объектом учета и контроля получателя — самой организации.

Формирование рациональной системы учета и контроля целевых бюджетных средств на инновационное развитие создает необходимые условия для развития науки и инновационной деятельности в аграрном секторе экономики, а также позволяет успешно реализовать инновационные проекты государственного значения, направленные на повышение конкурентоспособности национальной экономики.

*Г. И. Макеенко, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ

Проверяя данные первичных документов, отчетов о выпуске и сдаче продукции, актов о браке и др., аналитического учета готовой продукции, актов незавершенного производства, эксперт выясняет, не включены ли в объем выпущенной и реализуемой продукции, а также в объем продукции в натуральном выражении не входящие в их состав стоимость изделий и затрат.

Одновременно с составом выпущенной продукции проверяют правильность применения нормативов оптовых и других цен, уста-

новленных для оценки соответствующей продукции, работ и услуг, а также остатков незавершенного производства, так как завышение нормативов, оптовых или сметных цен приводит к необоснованному увеличению объема выпущенной продукции.

Необоснованное увеличение объема товарной продукции может быть и в результате совершенных приписок и других искажений в отчетности. Методика обнаружения приписок и искажений в отчетности зависит от способов их совершения и производится по отдельным видам продукции, выполненным работ и оказанным на сторону услуг.

Наиболее часто встречаются приписки и искажения в отчетности, осуществляемые путем завышения объема незавершенного производства, включения в выпуск продукции отчетного периода части продукции, изготовленной в следующем за отчетным периоде, или готовых изделий, которые не производились, и др.

Сопоставляя данные актов инвентаризаций незавершенного производства с данными плановых и диспетчерских служб о движении полуфабрикатов, узлов и деталей, а также на основе проведенной инвентаризации незавершенного производства, эксперт определяет реальность отраженных остатков не завершенных обработкой готовых изделий, полуфабрикатов, узлов и деталей. При этом необходимо обратить внимание на комплектность незавершенного производства, не значатся ли в его составе детали, относящиеся к закрытым заказам, брак и заготовки начального этапа обработки, в значительной части перекрывающие действительную потребность и др. Затем эксперт проверяет правильность оценки незавершенного производства и делает вывод о его реальности. Если завышен объем незавершенного производства и на его основе — выпуск продукции, необходимо уточнить его размер, цель, последствия и виновных в этом должностных лиц.

В отдельных случаях, чтобы скрыть невыполнение плана задания производства выпущенной продукции, допускают приписки продукции за счет уменьшения ее объема в следующем за отчетным периоде. Такие приписки можно обнаружить путем сопоставления данных об оплате рабочим-сдельщикам за фактически изготовленную продукцию с данными о количестве оприходованной продукции за проверяемый период по отдельным видам продукции. Аналогичную проверку можно произвести по данным о расходе материалов, тары на упаковку и др.

Имеют место и такие приписки и искажения в отчетности, когда в отчеты включается продукция, которая не изготавливалась. По таким операциям необходимо сопоставить данные комплекса документов: производственных и материальных отчетов, сдаточных накладных, документов по учету выработки и заработной платы, пропусков на вывоз продукции (материальных ценностей), отчетов о расходе тары, актов приемки продукции и т.п. Кроме того, целесообразно произвести встречную проверку.

По всем случаям неправильного включения в состав выпущенной продукции их элементов, а также по скрытым фактам приписок эксперт выясняет размер, последствия и виновных лиц.

Литература

Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Юрайт, 2014. — 267 с.

*О. В. Малиновская, аспирантка
БГЭУ (Минск)*

ОТЧЕТНОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ ПРОЗРАЧНОСТИ

В последние годы в мировом сообществе в связи с изменением условий хозяйствования резко повысился спрос на информационную прозрачность и подотчетность бизнеса. Качество управленческих решений, принимаемых внешними пользователями, в первую очередь зависит от достоверности, надежности, ясности и легкопроверяемости информации, раскрываемой в отчетности.

Глобализация мировой экономики и появление новых форм международного бизнеса явились предпосылками для повышения мобильности капитала. Опыт показывает, что иностранные инвесторы достаточно ясно представляют высокую степень риска инвестиционной деятельности в развивающихся странах, основанную на недоверии к данным бухгалтерской отчетности, подготовленной по нормам национальных учетных регуляторов. Тем не менее компании, заинтересованные в выходе на международный рынок и укреплении на нем своих позиций, а также привлечении иностранных инвестиций, все же не оставляют попыток предоставления отчетной информации, которая бы отвечала требованиям зарубежных инвесторов и иных заинтересованных пользователей.

На сегодняшний день наиболее полно и качественно компании раскрывают ретроспективную информацию. Информация же по стратегии развития компании и бизнес-планированию не в полной мере находит свое отражение в отчетности в связи с тем, что число отчетов, составляемых и представляемых компаниями на постсоветском пространстве различным государственным органам, существенно превосходит количество отчетов, составляемых европейскими компаниями; многие компании опасаются давать излишне оптимистические прогнозы в связи с кризисом. Но главное, — нет отработанных методики и методологии предоставления отчетности, содержащей информацию, необходимую для оценки перспектив развития компании, эффективности выбранных ею методов конкуренции и ведения бизне-