

2. Итоги выполнения Основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь за 2017 г. и задачи банковской системы по их реализации в 2018 г. Доклад заместителя Председателя Правления Национального банка Республики Беларусь С.В. Калечица на расширенном заседании Правления – Банкаўскі веснік, студзень 2018, [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nbrb.by/bv/articles/10469.pdf>
3. Лукашов, А.В. Международные корпоративные финансы и управление валютными рисками в нефинансовых корпорациях / Управление корпоративными финансами № 1 (7), 2005, стр. 36-52
4. О стратегии развития финансового рынка Республики Беларусь до 2020 года. Постановление Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 28.03.2017 г. № 229/6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nbrb.by/finsector/P229\\_6.pdf](https://www.nbrb.by/finsector/P229_6.pdf)
5. Форвардный контракт и цена: определение и примеры. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mathhelpplanet.com/static.php?p=forvardniy-kontrakt-i-ce>
6. Бриггем, Ю., Хьюстон, Дж. Финансовый менеджмент. 7-е изд. / Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2013. – 592 с.
7. Ван Хорн, Дж.К., Вахович, мл., Дж. М. Основы финансового менеджмента. 12-е изд. / Пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2006. – 1232 с.
8. Пособие по МСФО для специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности – Pricewaterhouse Coopers, Росэкспертиза, Россия, Москва, 2012 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://finotchet.ru/go/A/\(IAS\) 39.pdf](http://finotchet.ru/go/A/(IAS) 39.pdf)

#### THE PROBLEM OF VALUATION OF DERIVATIVES IN ACCOUNTING HEDGE CURRENCY RISK

**Pashkovskaya L.V.,** Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting, Control and Finances Department The Belarus State Economic University, Minsk, Belarus, ACCA DiplFR (rus)  
**Pisarenka H.V.,** Senior Lecturer of the Accounting, Control and Finances Department The Belarus State Economic University, independent director of BSB Bank, Minsk, Belarus

**Abstract.** *The article discusses the problems caused by flexibility of the exchange rate of the Belarusian ruble and the exposure to currency risk as a result of Belarusian importers and exporters and ways of overcoming this risk by concluding hedging contracts associated with these problems account the problem of evaluation of hedging instruments at fair value.*

**Key words:** *derivative financial instruments, evaluation at fair value, currency risk management, hedging.*

#### УДК 657

### СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СТРАН ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

**Бадяй А.С.,** аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета

**Аннотация.** В статье исследуется состояние и основные направления развития синтетического учета основных средств промышленных организаций, излагаются нерешенные вопросы в теории и практике синтетического учета, обосновываются пути его совершенствования в условиях гармонизации учета основных средств в промышленных организациях Республики Беларусь и стран Европейского союза, а также в соответствии с требованиями МСФО и Директивы 2013/34/ЕС.

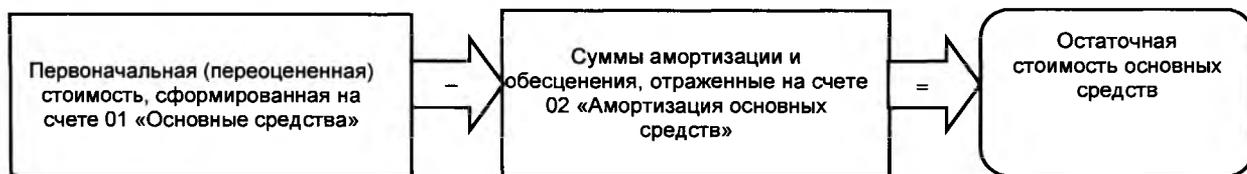
**Ключевые слова:** синтетический учет; счет; классификация основных средств; целевое назначение основных средств; гармонизация.

**Введение.** Актуальность исследования синтетического учета основных средств обусловлена тем, что они являются не только частью технологического процесса производства продукции, но и слагаемым производственного потенциала промышленных организаций Республики Беларусь. Поскольку основные средства промышленных организаций участвуют в кругообороте активов, следует вести учет их наличия, движения, а также использования в соответствии с предназначением и требованиями технологического процесса производства продукции. В условиях интеграции промышленных организаций в мировое экономическое пространство возникает практическая необходимость гармонизации показателей финансовой отчетности промышленных организаций Республики Беларусь и стран Европейского союза, которые в свою очередь являются информационной базой для оценки эффективности хозяйственной деятельности и конкурентоспособности, финансового состояния и платежеспособности организаций. Это требует соответствия синтетического учета основных средств определенным требованиям, предъявляемым к составлению финансовой отчетности в соответствии с Директивой 2013/34/ЕС и МСФО.

**Основная часть.** В Республике Беларусь синтетический учет основных средств регулируется Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06. 2011 г. № 50, в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06. 2014 г. № 46) (далее – Инструкция № 50) [1].

В соответствии с Инструкцией № 50 счёт 01 «Основные средства» предназначен «...для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление...» [1].

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 104 от 12 декабря 2016 г. (далее – Национальный стандарт) определяется, что «...по статье «Основные средства» формируется остаточная стоимость основных средств...» [2]. Формирование основных средств в бухгалтерском балансе в соответствии с Национальным стандартом представлено на рисунке.



**Рисунок – Формирование основных средств в бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь**

Примечание: собственная разработка на основе [2].

В связи с тем, что Национальным стандартом для отражения в бухгалтерской отчетности не предусмотрена детализация основных средств по видам и их назначению, синтетический учёт основных средств в промышленных организациях Республики Беларусь в соответствии с нормативно-правовыми актами такой детализации тоже не предполагает. В Республике Беларусь существуют два самостоятельных классификатора основных средств, имеющие различное предназначение.

Одним из них является постановление Министерства экономики Республики Беларусь от сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» в ред. постановления Минэкономики от 17.11. 2014 г., № 81 (далее – Постановление № 161) [3].

Вторым является Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Основные средства. Нематериальные активы», утвержденный постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 27.09. 2002 г., № 48 (в редакции постановления Госстандарта от 14.10. 2014 г., № 47) (далее – Общегосударственный классификатор) [4].

Сравнительная характеристика классификации основных средств, сформулированной в классификаторах Республики Беларусь, представлена ниже.

Классификатор, приведенный в Постановлении № 161, предназначен для определения нормативного срока службы основных средств, что впоследствии влияет на ежегодно начисляемую амортизацию и формирование их остаточной стоимости, представляемой в бухгалтерском балансе и статистической отчетности в форме 4-ф (средства) «Отчет о составе средств».

Общегосударственный классификатор Республики Беларусь *используется в системах автоматизированной обработки информации, связанной с учетом основных средств* [4]. В Общегосударственном классификаторе группировки основных средств осуществляются в основном «...по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами» [4]. Такая детализация в большей степени соответствует критериям признания активов в качестве основных средств и требованиям МСФО.

**Таблица – Сравнительная характеристика классификации основных средств в соответствии с классификаторами Республики Беларусь**

Постановление № 161	Общегосударственный классификатор
1. Здания: а) здания производственные и непроизводственные б) здания жилые 2. Сооружения 3. Устройства передаточные 4. Машины и оборудование 5. Средства транспортные 6. Инструмент 7. Инвентарь и принадлежности 8. Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве 9. Основные средства прочие	1. Здания нежилые 2. Здания жилые 3. Сооружения 4. Машины и оборудование 5. Транспортные средства 6. Инвентарь производственный и хозяйственный 7. Культивируемые активы 8. Прочие основные средства

*Примечание:* собственная разработка на основе [3, 4].

Третья отдельная классификация представлена в форме государственной статистической отчетности 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов», утвержденной постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 3 августа 2016 г., № 103 [5]. Состав основных средств формы 1-ф (ос) базируется на их классификации, представленной в Постановлении № 161.

Исходя из многообразия видов основных средств представленных в вышеназванных классификациях, возникает необходимость их отдельного учета в промышленных организациях Республики Беларусь. Инструкция № 50 определяет, что «...к счету 01 «Основные средства» могут быть открыты субсчета по видам основных средств...» [1]. Следовательно, предполагается отражение различных видов основных средств на субсчетах, но не на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета.

Счет бухгалтерского учета представляет собой «...способ группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов...» [6, с. 880]. При этом «...на синтетических счетах отражаются данные экономических группировок имущества предприятия, источников его формирования и хозяйственные операции в обобщенном виде в денежном выражении...» [6, с. 880].

Из определения следует, что на отдельном синтетическом счете бухгалтерского учета может содержаться только информация однородная по своему экономическому содержанию. При чем информация, отражаемая на счете 01 «Основные средства», не характеризуется однородностью. Исходя из этого, требуется детализация различных по своему назначению и целевому использованию основных средств на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета, что будет соответствовать требованиям МСФО и Директивы 2013/34/ЕС.

Учитывая положения Директивы 2013/34/ЕС, в бухгалтерском балансе промышленных организаций Республики Беларусь следует выделить четыре отдельные статьи по группам основных средств: «Земля», «Здания и сооружения», «Машины и оборудование» и «Прочие основные средства» и обеспечить отдельный синтетический учёт вышеуказанных групп основных средств [7]. Следовательно, для возможности расчета достоверной суммы остаточной стоимости основных средств возникает необходимость отражения амортизации соответствующих видов основных средств также на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета.

Формирование неоднородной информации на синтетическом счете 01 «Основные средства» представлено не только в отражении основных средств на одном счете вне зависимости от их назначения, но и в учете основных средств, зачастую не соответствующих условиям признания активов в качестве основных средств, а также их определению как долгосрочные активы организации.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04. 2012 г., № 26, определяет, что в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету «...активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

1) активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд

организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

2) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

4) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена...» [8].

Данные критерии признания соответствуют требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [9]. На основании указанного выше можно дать следующее определение основным средствам.

**Основные средства** – это материальные активы организации, используемые в качестве средств труда в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, при сдаче в аренду другим лицам или в административных целях в течение более чем одного года, участвующие в кругообороте и обороте средств через амортизационные отчисления, приносящие экономические выгоды от их использования, последующая продажа которых не предполагается.

Основные средства промышленных организаций Республики Беларусь должны использоваться в текущей деятельности и обязательно приносить экономические выгоды от их использования. Однако в отечественной учетной практике при изменении условий функционирования основных средств данные критерии не выполняются.

В соответствии с Инструкцией № 50 на счёте 01 «Основные средства» обобщается информация о наличии и движении основных средств организации, которые «...находятся в эксплуатации, запасе, на консервации...» [1]. Такое обобщение приводит к отражению на одном синтетическом счете бухгалтерского учета как используемых, так и не используемых в предпринимательской деятельности основных средств.

Основные средства, не участвующие в предпринимательской деятельности, не приносят экономических выгод и в соответствии с МСФО не могут быть признаны в качестве основных средств. Однако Республика Беларусь придерживается модели социально ориентированной экономики, поэтому полный отказ от основных средств социально-бытового и культурного назначения, не участвующих в предпринимательской деятельности, невозможен. При этом с учетом необходимости отражения на синтетических счетах однородной по своему экономическому содержанию информации, по такого рода основным средствам должен вестись отдельный аналитический и синтетический учет.

Изменения условий функционирования основных средств, такие как их запас, простой и консервация, не в полной мере соответствуют критериям признания активов в качестве основных средств и их определению. На практике часто отсутствует взаимосвязь учета основных средств и их использования в технологическом процессе производства продукции.

Запас представляет собой «...временное выведение из сферы производства в порядке, установленном комиссией, оборудования и транспортных средств, бывших в эксплуатации в качестве основных средств и предназначенных для замены выбывающих основных средств, и передачи их в резерв на склад, на хранение в закрытых складах или складах открытого хранения...» [10].

В то же время, при нахождении основного средства в запасе «...амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем перевода объекта в запас... относится в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»...» [10].

Принимая во внимание то, что запас предполагает выведение основного средства из сферы производства и передачу его для последующего хранения, оно прекращает участие в производственном процессе и принесении экономических выгод организации. Поскольку основное средство не эксплуатируется и не используется по прямому назначению, что ведёт к отсутствию его физического износа, возникает вопрос о целесообразности начисления по нему амортизации. Кроме того, Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и материальных активов определяет, что амортизация по данным основным средствам относится в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и является в соответствии с законодательством расходом промышленной организации.

В случае нахождения основных средств в простое (в том числе в ремонте) свыше трех месяцев «...амортизация начисляется применяемым до простоя объекта (линейным или нелинейным) способом... относится в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»...» [10].

Нахождение основного средства в простое изначально подразумевает отсутствие его использования в процессе производства продукции. Это может быть связано с непродуманным технологическим процессом, отсутствием рынка сбыта, большими остатками готовой продукции на складах, проведением ремонтных работ. В результате такие основные средства, хотя и не приносят экономических выгод, не используются по их прямому назначению, подлежат амортизации в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Причем начисленная по ним амортизация, как и в случае с основными средствами, находящимися в запасе, является расходами промышленной организации, что необоснованно.

Консервация основных средств представляет собой «...временное выведение объекта в установленном порядке из хозяйственного оборота в целях обеспечения сохранности и возможности его дальнейшего функционирования...» [10]. При нахождении основных средств на консервации «...амортизация не начисляется...» [10].

В случае если возникает необходимость консервации основного средства промышленными организациями Республики Беларусь, напрашивается вывод о неправильно организованном технологическом процессе производства продукции, а также о несоответствии имеющихся мощностей требованиям данного технологического процесса.

На основании изложенного, можно определить, что наличие у организации на одном синтетическом счете основных средств, как участвующих, так и не участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, не приносящих экономические выгоды и не являющихся необходимыми для обеспечения процесса производства, является явным недостатком отечественного учёта основных средств.

Основные средства, изменившие условия функционирования, по своей экономической сущности отличаются от основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности. Следовательно, отражение таких основных средств на одном счете, вне зависимости от их фактического использования в процессе производства приводит к отражению неоднородной информации на счете 01 «Основные средства». Это противоречит теории бухгалтерского учета и практике оценки эффективности их использования.

Основные средства не должны извлекаться из технологического процесса производства продукции, поскольку это необоснованно увеличивает долгосрочные активы организации, завышает ее производственный и инвестиционный потенциал, в то время как они ничего общего с производственной деятельностью промышленной организации не имеют. Данные основные средства следует списывать, реализовывать, ремонтировать или же модернизировать в соответствии с требованиями технологического процесса промышленной организации. Это приведет к отсутствию в учете основных средств с измененными условиями функционирования, которые не принимают участия в получении экономических выгод промышленной организацией, что полностью соответствует требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [9].

**Заключение.** На основании изложенного можно сделать вывод, что на сегодняшний день существуют нерешенные вопросы в теории и практике синтетического учета основных средств.

Во-первых, синтетический счет 01 «Основные средства» не соответствует определению счета бухгалтерского учета, что подтверждается отражением на нем неоднородной по экономическому содержанию информации.

Во-вторых, отсутствует синтетический учет основных средств в соответствии с их целевым назначением, а также с требованиями, предъявляемыми к финансовой отчетности промышленных организаций Республики Беларусь.

В-третьих, учитываются и признаются промышленными организациями Республики Беларусь основные средства, не участвующие в предпринимательской деятельности, а также не приносящие экономических выгод организациям, что полностью отрицает требования МСФО.

В-четвертых, учитываются основные средства при изменении условий их функционирования как запас, консервация или простой на едином синтетическом счете 01 «Основные средства». Данная поправка в использовании основных средств, связанная с изменениями требований технологического процесса производства продукции, предполагает

*извлечение их из этого процесса, отсутствие получения экономических выгод организацией, влияет на эффективность использования основных средств как части производственного потенциала и на финансовый результат через начисление амортизации по ним.*

К основным направлениям развития синтетического учета основных средств в условиях происходящих интеграционных процессов в промышленных организациях Республики Беларусь и стран Европейского союза можно отнести:

– необходимость обеспечения отдельного синтетического учета различных видов основных средств в соответствии с их назначением и использованием промышленными организациями Республики Беларусь. Такая необходимость вытекает из определения счета и требования отражения на едином синтетическом счете однородной информации. Для этого следует предусмотреть отдельные синтетические счета при отражении следующих групп основных средств: «Земля», «Здания и сооружения», «Машины и оборудование» и «Прочие основные средства». Такая группировка будет соответствовать преобладающим видам основных средств, имеющим различное предназначение и отвечать классификации основных средств в нормативно-правовых актах Республики Беларусь. Это приведет к гармонизации синтетического учета основных средств с практикой, сложившейся в организациях стран Европейского союза, а также с требованиями МСФО. Для достоверного формирования остаточной стоимости основных средств промышленных организаций, необходимо дополнительно к данным синтетическим счетам их учета предусмотреть отдельные синтетические счета для начисления их амортизации;

– необходимость отражать основные средства, участвующие и не участвующие в предпринимательской деятельности, на отдельных счетах бухгалтерского учета, что будет соответствовать определению бухгалтерского счета и требованию отражения на синтетических счетах однородной информации;

– необходимость предусмотреть отдельный синтетический счет для отражения основных средств с измененными условиями функционирования, которые не участвуют в предпринимательской деятельности организации, аналитический учет по этому счету будет вестись по видам основных средств. Извлечение основных средств из производственного процесса для их запаса, консервации или в случае простоя, в условиях непрерывности деятельности организации по экономической сущности приводит к отражению на счете 01 «Основные средства» неоднородной информации. В итоге такие основные средства не принимают участия в производстве продукции, не приносят экономических выгод организации и не являются необходимыми для обеспечения процесса производства в данных текущих условиях.

Внедрение соответствующих изменений в синтетический учет основных средств промышленных организаций Республики Беларусь приведет к развитию бухгалтерского учета основных средств и обеспечит необходимые условия для гармонизации их учета с практикой, сложившейся в организациях стран Европейского союза и требованиями МСФО.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г., № 46 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
2. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 161 : в ред. постановления Минэкономики от 17.11. 2014 г., № 81 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
4. Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Основные средства. Нематериальные активы» [Электронный ресурс] : постановление Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Респ. Беларусь, 27. сент. 2002 г., № 48 : в ред. постановления Госстандарта от 14.10. 2014 г., № 47 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
5. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов» и указаний по их применению [Электронный ресурс] : постановление Национального статистического комитета Респ. Беларусь, 3 авг. 2016 г., № 103 // Национальный стат. ком. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/informatsiya-dlya-respondenta/gosudarstvennye-statisticheskie-nabyudeniya/> formy-

gosudarstvennyh-statisticheskikh-nablyuden\_2/albom-form-tsentralizovannyh-statisticheskikh-nablyudenii-na-2016-god/statistika-finansov/. – Дата доступа: 17.12.2017.

6. Новый экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. – 3-е изд. – М.: Ин-т новой экономики, 2015. – 1088 с.
7. 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 Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC [Electronic resource] // EUR-Lex Access to European Union law. – Mode of access: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1484320981046&uri=CELEX:32013L0034>. – Date of access: 17.12.2017.
8. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившим силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
9. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3961&p0=C21600657>. – Дата доступа: 17.12.2017.
10. Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6: в ред. постановления Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 22.12.2012 г., № 117/80/// Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3961&p0=W20921041>. – Дата доступа: 17.12.2017.

**THE CONDITION AND DEVELOPMENT OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN CONDITIONS OF THE INTEGRATION PROCESSES OF THE ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS AND THE COUNTRIES OF THE EUROPEAN UNION**

**Badziai A.**

**Annotation.** The article explores the state and main directions of the development of synthetic accounting for fixed assets of industrial organizations, presents unsolved problems in the theory and practice of synthetic accounting, substantiates the ways for improving it in conditions of harmonization of fixed assets accounting in industrial organizations of the Republic of Belarus and the countries of the European Union, and in accordance with requirements of IFRS and Directive 2013/34/EC

**Keywords:** synthetic accounting; score; classification of fixed assets; purpose of fixed assets; harmonization.

УДК 657

**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК БИЗНЕС-ИНСТРУМЕНТ  
ЭФФЕКТИВНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

**Данилкова С.А., канд. экон. наук, доцент, УО «Полесский государственный университет», доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, DiPiPFM**

**Аннотация.** В данной статье изложено содержание внутреннего аудита через призму его истории становления, подчеркнута значимость внутреннего аудита для интересов государства, собственников имущества и менеджеров организации, проведено сравнение внутреннего аудита с проверкой, установлены преимущества и недостатки создания службы внутреннего аудита, обозначены проблемы развития внутреннего аудита в Республике Беларусь.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, международный институт внутренних аудиторов, проверка, принципы внутреннего аудита.

**Введение.** Проводимые в Республике Беларусь реформы в области контрольной деятельности способствуют развитию новых и совершенствованию действующих форм контроля. Одной из форм контроля выступает аудит, в частности, внутренний аудит.

**Основная часть.** Содержание внутреннего аудита формировалось на протяжении всей истории аудита. В конце 19 века в связи с экономическим развитием стран и городов, финансовой сферы, становлением в США акционерных обществ произошло создание служб внутренних аудиторов. Специалисты данных служб осуществляли оценку меры ответственности управленческого аппарата за вверенное им имущество компаний и составленную ими отчетность. Впоследствии компании Западной Европы и Японии создавали службы внутреннего аудита. Мировой экономический кризис 20-30-х годов 20 века потребовал пересмотра подходов к качеству аудита. Возникла потребность в слиянии научных достижений и накопленного практического опыта