

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля резидентов Парка высоких технологий. www.park.by/content/docs/Regulations-on-Crypto/AML-rus.pdf – 39с.
2. Сатоши Накамото. Биткоин: система цифровой пиринговой сети. <https://coinspot.io/technology/bitcoin/perevod-statii-satoshi-nakamoto> – 10с.
3. Поланьи К. Саморегулирующийся рынок и фиктивные товары: труд, земля и деньги // Альманах: Теория и история экономических и социальных институтов и систем. – М.: Начала-Пресс, Весна 1993. Вып.2. – Том 1.– С.10-17.
4. Даймонт, М. Евреи, бог и история. / М. Даймонт. – М.: Имидж, 1994. – 530с.
5. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т.1. Кн.1: Процесс производства капитала. – М.: Политиздат, 1978. – 908с. с факс.; 1 л. портр.
6. Зомбарт, Вернер. Буржуа. Евреи и хозяйственная жизнь. / Вернер Зомбарт. – М.: Айрис-пресс, 2004. – 624с.
7. Барр Раймон. Политическая экономия: В 2 т. – М.: Международные отношения, 1995. – Том 2. – 752с.

BILL VERSUS CRYPTOCURRENCY

Uosky V.N., Professor of the Economic science department, Minsk State linguistic University, Doctor of Economics (PhD in Economics), Professor

Summary. *The article under observation presents the competitive analysis of the essence of a commercial bill and a bank bill as the antipode of cryptocurrency in the context of historic assumptions of emergence of abstract liability as condition of emission of credit money by banks. Miner produces cryptocurrency as digital commodity assets which is not liability. Cryptocurrency is sold on commodity market.*

Key words: *credit money as universal unconditional financial liabilities and requirements, cryptocurrency as a digital commodity non liabilities, miner, simple liability, banking system, abstract liability, commercial bill, regress, protest.*

УДК 657

БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В БЕЛАРУСИ

Коротаев С.Л., д-р экон. наук, профессор, директор ЗАО «АудитКонсульт», г. Минск

Аннотация. *Цель исследования – проанализировать состояние, правовое обеспечение, преимущества и риски аутсорсинга бухгалтерских услуг в Беларуси, выявить причины неразвитости бухгалтерского аутсорсинга и разработать предложения по его дальнейшему развитию.*

Ключевые слова *аутсорсинг, бухгалтерские услуги, аутсорсер, риски бухгалтерского аутсорсинга.*

Введение. В настоящее время в развитых странах мира активно развивается аутсорсинг бухгалтерских услуг [1, 2]. Достаточно сказать, что в США около 90% компаний передают бухгалтерию сторонней организации, в европейских странах — около 85%, лидером аутсорсинговых услуг на одну компанию является Израиль — около 96% [3]. В значительной мере столь широкое распространение бухгалтерского аутсорсинга обусловлено тем, что в США и Евросоюзе техническая часть бухучета сведена до минимума и может выполняться секретарем, а для расчета налогов, составления налоговых деклараций и финансовой отчетности один раз в год приглашаются специалисты из бухгалтерских компаний.

В Республике Беларусь рынок услуг по ведению бухгалтерского учета силами сторонних субъектов хозяйствования появился относительно недавно – около 20 лет назад. По оценкам некоторых специалистов [4] количество бухгалтерских компаний со штатом более 10 человек, оказывающих аутсорсинговые услуги, превысило в 2016 году 240.

По нашей оценке, основывающейся на изучении рекламных интернет-предложений аутсорсеров, число аутсорсинговых бухгалтерских компаний в Беларуси существенно меньше – около 100. При этом следует отметить, что часть аутсорсинговых услуг оказывается индивидуальными предпринимателями, а также некоторыми аудиторскими компаниями.

С учетом того, что по состоянию на 01.08.2018 г. количество субъектов хозяйствования в Беларуси составило 384,3 тыс., в том числе юридических лиц - 142,4 тыс., индивидуальных предпринимателей – 241,9 тыс. [5], а одна аутсорсинговая компания обслуживает в среднем 10-15 клиентов, в целом можно говорить о том, что охват бухгалтерским аутсорсингом субъектов предпринимательской деятельности составляет в Беларуси максимум 3600 субъектов, или не более 1 % от общего их числа. Для сравнения, в Российской Федерации,

аутсорсингом занимается около 8000 компаний, при этом, по оценке аналитиков, услугами аутсорсинга пользуются 300-400 тысяч предпринимателей [2].

Если исходить из средней месячной стоимости бухгалтерского аутсорсинга одного клиента, равной 300 долларов США, и расчетного количества клиентов, пользующихся услугами аутсорсеров (3600 юридических лиц), рынок бухгалтерского аутсорсинга составляет в Беларуси не более 13 млн. долларов США или 0,023 % от ВВП (за 2018 г. ВВП Беларуси составил 56,93 млрд. долларов США [6]). Для сравнения, рынок аудиторских услуг Беларуси составил за 2017 год более 25 млн. долларов США [7]. Как видим, рынок аудита превышает в настоящее время рынок аутсорсинга практически вдвое. При этом следует отметить, что рынок аудита (прежде всего в части обязательного аудита) уже устоялся, в то время как рынок бухгалтерского аутсорсинга имеет тенденцию системного роста.

Основная часть. 1. Бухгалтерский аутсорсинг и его правовое регулирование в Беларуси. Аутсорсинг (от англ. outsourcing (outer-source-using) - использование внешнего источника / ресурса) - передача организацией на основании договора определенных видов или функций производственной предпринимательской деятельности другой компании, действующей в нужной области. В Беларуси, других странах постсоветского пространства на аутсорсинг чаще всего передают такие функции, как ведение бухгалтерского учета, расчет заработной платы, обслуживание офиса, администрирование компьютерной информационной инфраструктуры и т.д.

Бухгалтерский аутсорсинг - один из вариантов бухгалтерского обеспечения функций учета и отчетности на предприятии. Аутсорсинговая компания (аутсорсер) может полностью выполнять все функции бухгалтерии предприятия вплоть до исполнения банковских платежей и выставления первичных документов контрагентам.

По сути, аутсорсер продает свои процедуры, свою эффективность и постоянную готовность на профессиональном уровне выполнить за клиента часть его функций, связанных с ведением бизнеса.

Понятие «аутсорсинг бухгалтерских услуг» национальным законодательством Беларуси не определяется. С учетом содержания понятия «аутсорсинг» под «аутсорсингом бухгалтерских услуг» следует понимать выполнение функций, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой и налоговой отчетности субъекта хозяйствования, силами сторонней организации или индивидуальным предпринимателем, специализирующихся на оказании подобного вида услуг по договорам с заказчиком таких услуг.

Возможность передачи дел сторонней организации или индивидуальному предпринимателю по договору ведения бухгалтерского учета и составления отчетности предусмотрена п. 2 ст. 8 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3).

При этом, согласно п. 2 ст. 7 Закона № 57-3, в таких случаях руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. В этой связи ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации – заказчике аутсорсинговых услуг в соответствии с действующим законодательством несет аутсорсер.

В соответствии с п. 9 ст. 8 Закона № 57-3 организация (или индивидуальный предприниматель), оказывающая услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, в зависимости от того, какой организации оказываются услуги, должна обеспечить оказание этих услуг не менее чем одним работником, с которым заключен трудовой договор, отвечающим требованиям, указанным в пунктах 3-6 ст. 8 Закона № 57-3. В силу того, что в пунктах 3-6 ст. 8 Закона № 57-3 установлены требования в отношении лиц, претендующих на должность главного бухгалтера организации, стороннее лицо, оказывающее бухгалтерские услуги (аутсорсер), должно соответствовать всем требованиям, которым, согласно действующему законодательству, должен соответствовать главный бухгалтер. Так, например, в случае, если организация является общественно значимой, то согласно п. 4 ст. 8 Закона № 57-3 главный бухгалтер такой организации должен иметь, в частности, сертификат профессионального бухгалтера. Соответственно, в случае, когда организация передает ведение учета на аутсорсинг, лицо, отвечающее за ведение учета и составление отчетности заказчика, должно также иметь сертификат профессионального бухгалтера, что на практике может не соблюдаться (учет ведется специалистом, не имеющим сертификат, документально ведение учета возложено на специалиста, имеющего такой сертификат).

Полагаем, что обозначенные нами отдельные нормы Закона № 57-З, регламентирующие вопросы организации внешнего бухгалтерского учета, требуют определенных корректировок.

По нашему мнению, независимо от того, кем осуществляется бухгалтерский учет организации – собственным штатом бухгалтеров организации или же внешней организацией (индивидуальным предпринимателем), руководство бухгалтерским учетом в любом случае должен осуществлять руководитель организации. В противном случае руководитель организации будет ограничиваться передачей по договору ведения учета и составления отчетности соответствующей информации аутсорсеру – без какой-либо ответственности за правильность этого учета.

Следует также иметь в виду, что на аутсорсинг может передаваться не вся система бухгалтерского учета, а отдельные ее блоки (составление налоговых деклараций, расчет заработной платы и т.п.). Как поступать в таком случае в части распределения ответственности между заказчиком отдельных бухгалтерских услуг и аутсорсером? Ответа законодательство не содержит. По нашему мнению, даже в случае, если ведение учета передается аутсорсеру, ответственность за организацию учета и достоверность формируемых в ходе учета финансовых результатов должен нести руководитель организации, передавший учет на аутсорсинг. Естественно, это не снимает и оговоренную в договоре между сторонами ответственность за добросовестное и качественное выполнение аутсорсинговых услуг с аутсорсера.

2. Преимущества бухгалтерского аутсорсинга. Преимущества бухгалтерского аутсорсинга хорошо известны и подробно описаны в работах многих, в том числе белорусских специалистов [1, 2, 4, 8, 10, 11, 12]:

- меньшие затраты на ведение бухгалтерского учета в связи с тем, что оплата аутсорсинговых услуг меньше (в ряде случаев в разы), чем расходы на содержание штатного бухгалтера;
- отсутствие финансовых затрат на поддержание и повышение профессионального уровня бухгалтера, на приобретение и содержание бухгалтерской информационно-правовой базы, поскольку такие затраты несет аутсорсинговая компания или непосредственно аутсорсер;
- отсутствие финансовых затрат на создание рабочего места бухгалтера (оборудование, компьютерная техника, программное обеспечение и т.д.);
- высвобождение площадей офиса, которые были бы задействованы для рабочего места штатного бухгалтера, для хранения бухгалтерской документации;
- постоянное бухгалтерское сопровождение финансово-хозяйственной деятельности организации, в то время как при работе штатного бухгалтера этот бухгалтер может болеть, находиться в отпуске, на курсах повышения квалификации и т.д.;
- ответственность за качество аутсорсинговых услуг (достоверность отчетности, правильность исчисления налогов и т.д.) несет, как правило, аутсорсинговая компания.

3. Причины неразвитости и риски бухгалтерского аутсорсинга в Беларуси. Несмотря на обозначенные выше преимущества, в постсоветских странах, в том числе в Беларуси, аутсорсинг находится в начальной стадии становления, его услугами пользуется очень ограниченное количество субъектов хозяйствования. Основными причинами такого положения являются, по нашему мнению, следующие:

- наличие значительного количества крупных предприятий с преобладающей долей государства в их уставном капитале;
- отсутствие необходимой законодательной базы, которая бы регламентировала вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг;
- в ряде случаев деятельность субъектов хозяйствования имеет глубоко выраженный отраслевой характер с множеством нюансов в организации и ведении учета, в связи с чем не каждая аутсорсинговая компания может справиться с ведением учета таких организаций;
- учредители и руководство организаций в стремлении минимизировать свои расходы, в частности в части уплаты налогов, нередко используют незаконные или сомнительные способы учета, в то время как при ведении учета аутсорсинговой компанией такие способы будут исключены;
- работа «со своей бухгалтерией», находящейся в прямом подчинении руководителя позволяет, как правило, обеспечить большую оперативность в работе, чем в случае, когда учет ведется сторонней организацией;
- у многих субъектов бизнеса сформирован собственный штат специалистов по автоматизации ведения бухгалтерского учета, и для них крайне сложно перейти к новому для них

типу управления технологиями дистанционной обработки данных силами сторонних (аутсорсинговых) компаний;

- руководство компании при оценке возможности работы с аутсорсинговой компанией испытывает опасения в части:

- потери оперативного финансового контроля за денежными потоками,
- возможности оперативного получения от аутсорсера информации для проведения анализа результативности работы организации с целью принятия эффективных управленческих решений,
- соблюдения со стороны аутсорсера конфиденциальности, коммерческой тайны, сохранности передаваемой документации,
- возможности возмещения аутсорсером финансовых потерь, обусловленных его непрофессиональными действиями,
- возможности банкротства аутсорсера и потери всей информационной базы по организации, имеющейся у аутсорсера;

- передача ведения учета и составления финансовой отчетности аутсорсеру требует от заказчика услуг соблюдения определенных процедур передачи первичных учетных документов, что обуславливает необходимость содержать штат, который бы обеспечивал необходимое взаимодействие с аутсорсером. Нередко это может нивелировать тот финансовый эффект, который обеспечивается отказом от бухгалтерской службы на предприятии.

Следует отметить, что опасения руководства коммерческих организаций передать свою бухгалтерию на аутсорсинг небеспочвенны. Нередко аутсорсинговые компании страдают недостатком профессиональных бухгалтеров, что обусловлено, как правило, низким уровнем оплаты персонала таких компаний. Чтобы привлечь профессионалов, которым можно было бы платить больше, аутсорсинговые компании идут на то, чтобы их специалисты обслуживали как можно больше клиентов. Нередки случаи, когда один специалист обслуживает больше десятка клиентов. Аналогичные тенденции имеют место и в Российской Федерации. Так, по данным Е. Федоровой и А. Ермолова [2], занимающихся исследованием проблемных вопросов аутсорсинга, в среднем в России один бухгалтер аутсорсинговой компании обслуживает около 12 клиентов.

Говорить о качестве услуг в таком случае достаточно сложно. В итоге – отказ от услуг аутсорсера и поиск нового либо возврат к ведению учета собственными силами.

В договорах клиентов с аутсорсером, как правило, оговаривается, что последний берет на себя обязательства по возмещению ущерба, обусловленного неуплатой налогов и неналоговых платежей, некачественным оказанием аутсорсинговых услуг. Вместе с тем постановка аутсорсинговых услуг «на поток», отсутствие профессиональных кадров, постоянные изменения законодательства по учету и налогообложению делают аутсорсинговую деятельность рискованной, с реальными перспективами банкротства аутсорсеров.

Заключение. Выполненный в ходе исследования анализ показал, что:

- применение бухгалтерского аутсорсинга наиболее эффективно для вновь создаваемых организаций, поскольку передача на аутсорсинг бухгалтерии уже функционирующего предприятия может привести к таким финансовым потерям (в части ранее произведенных расходов на организацию ведения учета – закупка техники, приобретение (разработка) программного обеспечения, подготовка бухгалтерских кадров и т.д.), которые нивелируют весь эффект от перехода на внешнее бухгалтерское обслуживание;

- в настоящее время для Беларуси аутсорсинг может использоваться в качестве действенного инструмента организации и ведения бухгалтерского учета только в отношении микроорганизаций, а также малых и в отдельных случаях средних предприятий. Для крупных предприятий аутсорсинг еще в течение длительного времени применяться, по нашему мнению, не будет, поскольку для таких компаний характерны сложные бизнес-процессы, многопрофильная деятельность, большие документопотоки;

- полагаем, что в Беларуси, как и в развитых странах, наибольшее распространение получит аутсорсинг торговых организаций, составляющих основу малого бизнеса с относительно однородными хозяйственными операциями, а также предприятий с иностранными участниками, для которых аутсорсинг – это уже традиционная для запада система удаленной организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- с учетом необходимости обеспечения высокого качества аутсорсинговых услуг их концентрация, по нашему мнению, будет не в специализированных аутсорсинговых фирмах, а прежде всего в аудиторских компаниях, испытывающих проблемы с объемами работ,

обусловленными существенным сокращением в Беларуси с 01.01.2014 года объемов обязательного аудита;

- определенные перспективы имеет «кустовой аутсорсинг», суть которого заключается в создании для «куста» предприятий (холдингов, аффилированных и взаимозависимых лиц) «домашней» аутсорсинговой компании, которая бы в интересах собственников не только вела бухгалтерский учет организаций группы, но и составляла их финансовую, в том числе консолидированную отчетность;

- дальнейшее развитие аутсорсинга, а также взаимосвязанных с ним направлений деятельности аутсорсинговых компаний в значительной степени зависит от степени развития и продвижения на белорусский рынок современных цифровых технологий.

Полагаем, что в условиях необходимости обладания актуальной информацией о результатах деятельности компании, дальнейшее развитие получит аутсорсинг с использованием облачной бухгалтерии, позволяющей клиенту получать необходимую для него информацию в любое время, в любом месте и на любом приемном устройстве. Имеющиеся в настоящее время определенные проблемы защиты «облачной информации клиента», составляющей его коммерческую тайну, - это только вопрос времени, который, без сомнения, уже в ближайшем будущем не будет сдерживающим фактором развития облачных аутсорсинговых услуг.

Предложения по развитию аутсорсинга в Беларуси. В целях развития аутсорсинга аудиторских услуг в Беларуси считаем необходимым осуществление на законодательном уровне следующих мероприятий:

- внести в действующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету дополнения и изменения, которые бы регламентировали вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг, в т.ч. устанавливали бы конкретную ответственность за организацию и ведение учета, достоверность составленной отчетности, правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;

- для повышения качества аутсорсинговых бухгалтерских услуг установить, что ведение бухгалтерского учета клиентов на условиях аутсорсинга может осуществляться только бухгалтерами, получившими сертификат профессионального бухгалтера;

- предусмотреть обязательное страхование деятельности, связанной с осуществлением аутсорсинга бухгалтерских услуг;

- учитывая значимость аутсорсинга и перспективы его дальнейшего развития проработать вопрос о создании в Беларуси общественного объединения аутсорсеров, которое бы было ориентировано на обеспечение высокого качества бухгалтерских аутсорсинговых услуг, создание общих правил оказания таких услуг, защиту прав и интересов членов своего профессионального сообщества.

Осуществление таких мероприятий способствовало бы повышению доверия к аутсорсинговым компаниям со стороны потенциальных клиентов и, как результат, развитию аутсорсинга бухгалтерских услуг в Беларуси.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гильмиярова М.Р. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского аутсорсинга // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление, 2017. - № 2. – С. 76-80.
2. Федорова Е.А., Ермолов А.В. Анализ современных тенденций в аутсорсинге бухгалтерского учета // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2016. - № 27 - С. 4-14.
3. Аутсорсинг – дело тонкое // Большой. – 2013. - № 40. – С. 118-119.
4. Корнейчик М., Лягуская Н. Развитие бухгалтерского аутсорсинга в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://sophus.at.ua/publ/2016_03_31_lviv/sekcija_section_8_2016_03_31/razvitie_bukhgalterskogo_autorsing_a_v_resoublike_bielarus/122-1-0-1848. - Дата доступа : 02.05.2018.
5. В Беларуси сокращается количество ИП [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.belmarket.by/v-belarusi-sokrashchaetsya-kolichestvo-ip>. - Дата доступа: 28.08.2018.
6. Рейтинг стран по ВВП 2018 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://investorschool.ru/rejting-stran-po-vvp-2018>. - Дата доступа: 04.03.2019.
7. Итоги аудиторской деятельности в Беларуси за 2017 год [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/be2935dd81bb452d.html. - Дата доступа: 21.05.2018.
8. Васильев А.С., Миргородская Т.В. Проблемы и перспективы аутсорсинга бухгалтерского учета в России // Международный научно-исследовательский журнал, 2015. - Выпуск № 1. Часть 2. – С. 19-21.
9. Аутсорсинг в Беларуси: за и против [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://bei.biz/completed/management/upravlenie/autorsing_v_bielarusi_z_a_i_protiv/. - Дата доступа: 14.04.2014.

10. Еськова Л.Ф., Дрозд А.М., Маневич А.В. Аутсорсинг в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/89793/1/drozd_manевич_sbornik11_tom1.pdf. - Дата доступа: 12.03.2017.

11. Кинцак, М.И. Бухгалтерский аутсорсинг в Беларуси // Планово-экономический отдел: специализированный журнал для экономистов. – 2008. - № 2. – С. 26-29.

12. Житкевич Г.Я., Шепетько О.В. Бухгалтерский аутсорсинг: международный опыт и перспективы развития в Республике Беларусь / Г. Я. Житкевич, О. В. Шепетько // Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. - 2016. - № 5. - С. 6-9.

ACCOUNTING OUTSOURCING: PROBLEMS AND PERSPECTIVES OF DEVELOPMENT IN BELARUS

Korotaev S.L., Doctor of Economics, Professor, Director of JSC «Auditconsult», Minsk

Summary. *The Purpose of the study is to analyze the state, legal support, advantages and risks of outsourcing of accounting services in Belarus, to identify the causes of underdevelopment of accounting outsourcing and to develop proposals for its further development.*

Key words: outsourcing, accounting services, outsourcer, risks of accounting outsourcing.

УДК 657

ОПТИМИЗАЦИЯ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С ПОМОЩЬЮ ИНСТРУМЕНТОВ РАЗДЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Мякинская В.В., канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой экономики, Могилевский филиал ЧУО «БИП-Институт правоведения»

Аннотация. *В числе приоритетных задач, направленных на дальнейшее стабильное экономическое развитие субъектов предпринимательской деятельности, является внедрение в практику хозяйствования систем управления затратами. Их использование позволяет получить объективную оценку существующих затрат в разрезе видов продукции (товаров, работ, услуг), а также ресурсов и бизнес-процессов, что позволит выявить наилучшие пути их снижения и более обоснованного формирования цен на продукцию (работы, услуги). В статье представлена разработанная методика раздельного учета доходов и расходов, которая включает расчет полной себестоимости продукции (работ, услуг) для обоснования ее цены и рентабельности.*

Ключевые слова: *раздельный управленческий учет затрат, раздельный управленческий учет доходов, 1С: Бухгалтерия, доходы, задействованные активы.*

Введение. На современном этапе развития общества одной из приоритетных целей любой коммерческой организации является достижение прибыли и ее максимизация при увеличении количества и качества необходимых видов продукции (работ, услуг). Одним из направлений достижения этой цели является снижения затрат, что возможно за счет грамотного использования инструментов современного менеджмента. В частности, за счет обеспечения прозрачности учета всех затрат и совершенствование управления ими. Результатом изучения действующей системы учета в организациях стала разработка комплексной методики раздельного управленческого учета доходов и расходов, позволяющая на базе получения аналитических данных по производственным процессам осуществлять управление затратами и осуществлять обоснованное ценообразование.

Основная часть. Для определения понятия раздельного учета необходимо проанализировать действующие нормативные правовые акты, как основополагающие для ведения раздельного учета доходов и расходов в Республике Беларусь.

Во-первых, в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [1] одним из принципов бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является принцип обособленности. Суть его заключается в том, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации. Углубляясь в предметную область, следует упомянуть о принципе соответствия доходов и расходов, предполагающий что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).