

ном этапе развития: организационных аспектов функционирования организации (виды экономической деятельности, территория функционирования, организационно-правовая форма, организационная структура и др.); бухгалтерского учета; налогового учета (режим налогообложения (общий порядок либо особые режимы), объекты налогообложения, виды налогов, сборов (пошлин), ставки, налоговые льготы и др.); управленческого учета; ценовой политики (инструмент расчета, форма расчета, скидки и др.); договорной работы (выбор договоров: купли-продажи, аренды, лизинга, аутсорсинга и др.); дивидендной политики и др.

В укрупненном виде для Республики Беларусь такие направления можно представить следующим образом:

1) собственники, которые займутся только о получении дивидендов в максимально короткий срок, без особых забот о завтрашнем дне. В этом случае учетная политика включает инструменты для снижения затрат (расходов) и увеличения доходов в текущем периоде;

2) собственники, желание которых как можно дольше иметь стабильный доход в виде дивидендов с определенными вложениями в технические и технологические направления, отслеживание конъюнктуры рынка и т.п. В этом случае учетная политика акцентирует внимание на состоянии и обновлении производственной базы, а периодичность получения дивидендов зависит от соответствующего этапа такой стратегии;

3) собственники, желание которых как можно дольше оставаться в лидерах на занимаемом рынке и при этом иметь в перспективе значительный стабильный доход в виде дивидендов. Их стратегия направлена на расширение своего рынка путем значительных вложений в технические и технологические направления, отслеживание конъюнктуры, оперативное реагирование на происходящие изменения в среде и т.п.

Следовательно, при формировании учетной политики должны быть достигнуты как минимум две цели. Она должна соответствовать требованиям нормативных правовых актов и быть эффективной в отношении выбранной собственниками (учредителями, акционерами) стратегии развития коммерческой организации.

Таким образом, проведенное исследование позволило сделать следующие выводы:

- учетная политика организации — это одно из направлений по достижению целей и задач общей стратегии развития коммерческой организации;
- в случае изменения стратегии может изменяться и учетная политика;
- внешние пользователи при правильном раскрытии аспектов учетной политики могут оценивать перспективы сотрудничества с данным партнером;
- соблюдение требований законодательства при формировании работниками учетной политики не всегда свидетельствует об ее эффективности по отношению в выработанной собственниками стратегии;
- в настоящее время не выработаны показатели оценки эффективности применяемой учетной политики.

*Н. П. Лещик, магистр экон. наук  
12nadezhda.l@gmail.com  
БГЭУ (Минск)*

## **АНАЛИЗ РАЗЛИЧИЙ УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МСФО ОС**

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82 утверждена Концепция реформирования национальной системы бухгалтерского учета

и отчетности сектора государственного управления. Одним из направлений совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления является сближение национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами финансовой отчетности в общественном секторе (далее — МСФООС). Для достижения поставленной цели необходимо провести анализ различий сложившейся практики бухгалтерского учета в бюджетных организациях Республики Беларусь и МСФООС. Проведенный автором анализ позволил выделить наиболее существенные различия по ключевым группам активов.

1. *Запасы.* Понятие «запасы» в нормативных документах по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях Республики Беларусь и МСФООС 12 «Запасы» не идентично. По сути они близки, но в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 11.12.1997 г. № 59 к запасам относятся оборудование к установке и молодняк животных и животных на откорме, что не соответствует требованиям стандартов. Затраты по найму транспорта для перевозки продуктов питания и медикаментов не относятся на увеличение стоимости приобретенных ценностей, а списываются на расходы по категории «Текущие расходы», подстатье «Оплата транспортных услуг». А порядок оценки запасов, полученных безвозмездно, не определен в нормативных актах.

2. *Основные средства.* Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2012 г. № 60 установлено, что активы, в отношении которых выполняются условия признания, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых величин за единицу, могут учитываться как отдельные предметы в составе оборотных средств. В МСФООС 17 «Основные средства» такие стоимостные ограничения отсутствуют. В МСФООС в первоначальную стоимость помимо стандартных затрат включаются затраты на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление участка, на котором он расположен. В практике бюджетных организаций Республики Беларусь в момент поступления основного средства вся первоначальная стоимость относится на расходы организации, а амортизация лишь корректирует балансирующий счет 250 «Фонд в основных средствах», в то время как МСФООС 17 предусматривает перенос стоимости актива в расходы организации постепенно, по мере использования, а также признание убытков от обесценения актива.

3. *Нематериальные активы.* В плане счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций нематериальные активы учитываются на субсчете 019 «Прочие основные средства» счета 01 «Основные средства». МСФООС 31 «Нематериальные активы» рассматривает их как отдельную группу и требует выделения отдельной строкой в отчетности. При создании нематериальных активов организацией МСФООС 31 четко выделяет две стадии: стадию научных исследований, стадию опытно-конструкторской и технологической разработки.

Указанные различия должны быть учтены в процессе реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора.

**О. В. Липатова**, канд. экон. наук, доцент  
lipatova2003@mail.ru  
БелГУТ (Гомель)

## **ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД В АНАЛИЗЕ ЗАТРАТ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

Системный подход к проблеме оптимизации величины затрат на осуществление процесса перевозок требует, прежде всего, выявления параметров состояния и управления транспортной системой, изучения ее внутренних структурных взаимосвязей, функций