

одновременного использования разработанных веб-приложений разработчиками и его арендаторами при использовании бизнес-модели SAAS.

Библиография:

1. ЛЕВ Б. *Нематериальные активы: управление, измерение, отчетность* / Б. Лев; Пер. с. англ. Л.И. Лопатников. – М.: КВИНТО-КОНСАЛТИНГ, 2003. – 240 с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2009 года. – Лондон: IASB, 2009. – 2880 с.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи” із змінами і доповненнями від 25.09.2009 року № 1125.
4. EITF Issue No. 00-2 “Accounting for Web Site Development Costs”. – FASB, 2000. – 11 p.
5. UITF abstract 29 “Website development costs”. – ASB, 2001. – 4 p.

ACCOUNTING FOR GOVERNMENT SUPPORT AND GRANT AID IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

*PhD Ludmila MASKO,
Head of Department of Accounting and Auditing
Polotsk State University, Republic of Belarus*

It was investigated the accounting for government support and grant aid. The method of accounting was proposed, which is in contrast to the current based on the detailed structuring of presentation in the context of individual sub-accounts “Environmental liabilities”, opened to the corresponding synthetic and off-balance sheet accounts, and analytical accounts by types of liabilities (government support in areas of funding of environmental assets and liabilities and activities).

Key words: *method of accounting, government support, the grant aid, liabilities*

Introduction

In modern conditions of managing sources of financing environmental assets and liabilities of the organization can be both its own funds and borrowings. Given the importance of addressing environmental issues, organizations can provide public support and grant aid for environmental purposes. We consider that environmental consequences of industrial activity may have an influence on the social sphere: the staff of the organization and the population. It should be noted that the Ministry of Natural Resources and Environmental Protection of Belarus initiates creation of a business club “Business and Environment” in order to expand environmental cooperation with businesses and the creation of innovative projects in the field of environmental protection and environmental management.

However, in the accounting system is not carried out the formation of detailed information on the objectives of government support and grant aid. This leads to a lack of reliable and complete information needed to make timely management decisions in the context of sustainable development.

Main part

It should be noted that the order of accounting and received government support from the republican budget financial aid, foreign grant and gratuitous (sponsor) help organizations of Belarus and should be implemented in accordance with instructions from 31.10. 2011. Nr. 112 “Accounting of government support. Accounting of grant aid”. Accounting of grant aid [1]. “The types of government support are: financial aid; budgetary loans and borrowings; partial reimbursement of interest on bank loans; tax credit with a lump sum or phased payment of the tax; provision of tax benefits regarding tax exemptions; reimbursement of taxes paid; grant aid.

In the preparing of reporting under international of financial reporting standards in accounting and disclosure for government grants and disclosure of information about other forms of government aid is used standard (IAS) Nr. 20 “Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance”[2].

From the carried out comparison of the main provisions of the International Financial Reporting Standard (IAS) Nr. 20 and instructions from 31.10.2011 number 112 we have found no coincidences in the definition of the basic concepts of these documents, as well as the types of state support and grant aid. It should be emphasized that the instructions from the 31.10.2011 number 112 not highlighted approaches to the accounting treatment of government aid, it may be noted that a significant disadvantage of this legal instrument.

In accordance with the standard Plan of Accounts and the Regulations for its application, approved by the Ministry of Finance of the Republic of Belarus 29.06.2011 Nr. 50 on the account 98 "Deferred revenue" subaccounts can be opened by type of deferred income. However, this regulation does not provide for the procedure for the formation of the system of accounting information for the purposes of government aid. Therefore, we consider it necessary to improve the analytical account on the synthetic account by detailed structuring reflection Commercial organization for the purposes of government aid and grant aid on a separate sub-account "Financing of the formation of environmental assets and liabilities" and opened to him the individual analytical accounts in the directions of financing of environmental assets and liabilities and activities. Recommended structuring accounts are presented in table 1.

Table 1

**Recommended structuring accounts of a commercial enterprise to account
for government aid and grant aid for environmental protection activities**

Synthetic account	The proposed sub-account (subkonto)
98 "Deferred revenue"	98.2 (EAL) "Financing the formation of environmental assets and liabilities" 98.2.1 (EA) "Financing of environmental assets" 98.2.1.1 (EA) "Financing of the environmental assets environmental management" 98.2.1.1.1 (EA) "Financing of long-term environmental assets of environmental management" 98.2.1.1.2 (EA) "Financing of short-term environmental assets of environmental management" 98.2.1.2 (EA) "Financing of environmental assets environmental protection activities" 98.2.1.2.1 (EA) "Financing of long-term environmental assets environmental protection activities" 98.2.1.2.2 (EA) "Financing of short-term environmental assets of environmental protection activities" 98.2.2 (EL) "Financing of environmental liabilities" 98.2.2.1 (EL) "Financing of the environmental liabilities of environmental management" 98.2.2.1.1 (EL) "Financing of long-term environmental liabilities environmental management" 98.2.2.1.2 (EL) "Financing of short-term environmental liabilities of environmental management" 98.2.2.2 (EL) "Financing of the environmental liabilities of environmental protection activities" 98.2.2.2.1 (EL) "Financing of long-term environmental liability of environmental protection activities" 98.2.2.2.2 (EL) "Financing of short-term environmental liabilities of environmental protection activities"

Source: elaborated by the author

Conclusion

Perfecting the analytical account under synthetic account 98 "Deferred revenue" will generate detailed information on the objectives of government aid and grants, as well as a cross-sectional area of finance environmental assets and liabilities. We consider the information needful on environmental assets and liabilities of the organization. The authors suggest the form of "Environmental Report", which is recommended to be annexed to the financial statements, which will receive the necessary, useful, accurate and complete information, will contribute to the greening of microeconomic indicators, submitted by business entities in forms of accounting (financial) statements. These practical studies, aimed at obtaining accurate and complete accounting information, is needed to make timely management decisions on environmental management and environmental protection in the context of sustainable development.

Bibliography:

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам

бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 112; в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» // Центр начального обучения МФСО [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://allmsfo.ru/images/stories/Downloads/msfo/IAS/ias20.pdf>.

СТАНДАРТЫ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ: СУЩНОСТЬ, СОСТАВ, КЛАССИФИКАЦИЯ

*д.э.н., доцент, Светлана ВЕГЕРА, первый проректор
Полоцкого государственного университета*

Устойчивое развитие требует качественно нового уровня информационного взаимодействия между субъектами экономики и социальными институтами. В этой связи важное значение приобретает корпоративная социальная ответственность бизнеса. В статье рассматривается сущность стандартов корпоративной социальной ответственности, на основании проведенного анализа предложена их классификация, позволяющая обеспечить системный подход к внедрению принципов корпоративной социальной ответственности субъектами экономики.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, социальная отчетность, стандарты, устойчивое развитие.

Sustainable development requires a whole new level of information interaction between economic transactors and social institutions. In this regard corporate social responsibility of business is gaining significance. In the article the essence of standards of corporate social responsibility is considered, and based on the analysis performed their classification is suggested, which allows ensuring a system approach to implementation of principles of corporate social responsibility by economic transactors.

Key words: corporate social responsibility, social accountability, standards, sustainable development.

Современная мировая хозяйственная система характеризуется финансово-экономическими, социальными, экологическими кризисами. В сложившихся условиях обеспечение устойчивости любой страны требует новых методологических подходов к решению обозначенных проблем, в том числе качественно нового уровня информационного взаимодействия между субъектами экономики и социальными институтами. В этой связи важное значение приобретает корпоративная социальная ответственность (КСО) компаний. КСО – это система этических норм и ценностей компании, а также последовательных экономических, экологических и социальных мероприятий, реализуемых на основе постоянного взаимодействия с заинтересованными сторонами (стейкхолдерами) и направленных на снижение нефинансовых рисков, долгосрочное улучшение имиджа и деловой репутации компании, рост капитализации и конкурентоспособности, обеспечивающих прибыльность и устойчивое развитие предприятия [1, с. 9].

Многочисленные исследования КСО свидетельствуют о широком распространении этого явления, причём не только в регионах, где оно наиболее активно развивалось за последние десятилетия (Дания, Исландия, Швеция, Норвегия, Финляндия, Бельгия, Германия, Франция, Испания, Португалия, Ирландия, Нидерланды, Япония, Великобритания, США, Канада, Австралия), но также в странах БРИКС, в Азиатско-Тихоокеанском регионе и в Латинской Америке [2, с 23].

В настоящее время вопросам корпоративной социальной ответственности уделяется значительное внимание со стороны государств, международных организаций, бизнес-структур различных уровней. Происходит интенсивный обмен информацией относительно различных аспектов КСО, разрабатываются международные стандарты и кодексы корпоративной ответственности. Нормативные стандарты и руководства являются ориентиром для делового сообщества при разработке стратегий и систем управления устойчивым развитием, подготовки отчетности, удовлетворяющей интересам стейкхолдеров.

Традиционно стандарты КСО классифицируют на руководящие принципы и кодексы поведения; системы управления и схемы сертификации; рейтинговые индексы, системы подготовки отчетности