Список використаних джерел

1. Гаврилишин Н. М. Проблеми обліку витрат в Україні та напрямки його удосконалення [Електронний ресурс] / Н. М. Гаврилишин, А. Л. Підгірна А.Л.. – 2011. – Режим доступу до ресурсу: http://www.rusnauka.com/16_ADEN_2011/Economics/7_88482.doc.htm.
2. Селіверстова І. О. Перспективні шляхи вирішення проблеми обліку доходів і витрат підприємництва [Електронний ресурс] / І. О. Селіверстова, І. Зозуля. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: http://jrnl.nau.edu.ua/index.php/PPEI/article/download/530/514
3. Талько Т. М. Проблеми обліку витрат підприємства та їх вирішення в Україні [Електронний ресурс] / Т. М. Талько. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: http://sophus.at.ua/publ/2014_05_22_23_kampodilsk/sekcija_6_2014_05_22_23/problemi_obliku_vitrat_pidpriemstva_ta_jikh_virishennja_v_ukrajini/64-1-0-1015

Добрыдень Нина
ассистент
Полесский государственный университет
г. Пинск, Республика Беларусь

РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Сегодня Республика Беларусь, как и многие страны вовлечена в процесс гармонизации национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. В Республике Беларусь выбран путь постепенного изменения законодательства и приведение его в соответствие с основными принципами МСФО. Сближение национальной системы бухгалтерского учета с МСФО в стране осуществлялось в несколько этапов и продолжается по сегодняшний день.

Первый этап берет свое начало с 1998 г. с принятием постановления Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. №694 ”О государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь“. Постановлением устанавливался срок перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на МСФО до 1 января 2008 г. Однако разработанная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь не была выполнена, переход на МСФО не состоялся, а значительная часть разработанных в ходе реализации программы нормативно-правовых актов впоследствии была отменена.

В 2011-2014 гг. деятельность по гармонизации национальной системы бухгалтерского учета с МСФО резко активизировалась, что обусловлено глобализацией экономики и необходимостью привлечения для ее развития иностранных инвестиций. На данном этапе был принят целый ряд нормативно-правовых актов, учитывающих отдельные положения и рекомендации МСФО. В

результате чего произошли существенные изменения в типовом плане счетов бухгалтерского учета, были утверждены новые формы бухгалтерской отчетности, появились новые объекты учета – отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, разработан новый порядок учета доходов и расходов.

Следующий этап сближения национальной системы бухгалтерского учета с МСФО характеризуется принятием двух основополагающих законов. Это – Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. N 57-З ”О бухгалтерском учете и отчетности“ и Закон Республики Беларусь N 56-З ”Об аудиторской деятельности“, которые вступили в силу с 1 января 2014 г.

Новый Закон ”О бухгалтерском учете и отчетности“ ввел в действие МСФО на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов. Кроме того, в новом законе прописаны основополагающие принципы бухгалтерского учета и отчетности, соответствующие МСФО.

Для обеспечения терминологического единства в Законе включены такие базовые понятия МСФО, как ”учетная оценка“, ”профессиональное суждение“, ”пользователи“ (отчетности), а также уточнены определения терминов ”активы“, ”обязательства“, ”собственный капитал“, ”доходы“, ”расходы“, ”отчетность“, ”учетная политика“. Новым Законом значительно расширен спектр субъектов хозяйствования, обязанных составлять отчетность по МСФО.

Следует отметить, что со вступлением в силу Закона ”О бухгалтерском учете и отчетности“, нововведением в белорусское законодательство стало включение нового нормативно-правового акта – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности. На сегодняшний день в Республике Беларусь введены следующие Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности ”Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки“ от 10.12.2013 г. №80; Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности ”Консолидированная бухгалтерская отчетность“ от 30.06.2014 г. №46; Национальный стандарт ”Влияние изменений курсов иностранных валют“ от 29.10.2014 г. №69.

В целом, рассмотрев все нововведения, внесенные в Закон ”О бухгалтерском учете и отчетности“, можно сказать, что в Законе заложена основа для развития национальной учетной системы на качественно новом уровне, в котором приоритетен не процесс ведения бухгалтерского учета, а результат – получение достоверной отчетности, понятной пользователям и необходимой для принятия управленческих решений.

В связи с необходимостью формирования современной правовой базы, реализации задач по сближению национального законодательства с Международными стандартами финансовой отчетности и Международными стандартами аудита был разработан и принят Закон РБ N 56-З ”Об аудиторской деятельности“, согласно которому годовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО подлежит обязательному аудиту.

Несмотря на то, что в части гармонизации сделаны определенные шаги, в

ряде случаев по уже ранее принятым решениям, соответствующим принципам МСФО, произошел возврат к ранее действовавшим механизмам учета, не обеспечивающим прозрачность финансовой отчетности.

Так, например, с введением нового Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности № 80 с 1 января 2015 г. в РБ отменена практиковавшая ранее переоценка полученных и выданных валютных кредитов, предварительной оплаты, задатков и аккредитивов, т.е. произошло определенное сближение с МСФО в части валютных операций. Вместе с тем, как и ранее, в Беларуси действует особый порядок учета и списания курсовых разниц, обусловленных девальвационными процессами [1, с.34].

Следующее противоречие принципам МСФО нашло свое отражение в Постановлении Министров Республики Беларусь от 16.02.2015 г. №102 [2]. В связи с данным Постановлением, субъекты хозяйствования получили право не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемых ими в предпринимательской деятельности, с продлением нормативных сроков службы и сроков полезного использования таких объектов на срок, равный периоду, в котором начисление амортизации не производилось. Данная мера, способствует созданию определенного финансового благополучия, так как уменьшение затрат на величину амортизационных отчислений приводит к увеличению прибыли (или уменьшению убытков), что в свою очередь противоречит принципам МСФО.

Противоречит принципам МСФО и Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 11 марта 2013 г. №16 ”О некоторых вопросах бухгалтерского учета“ (в ред. от 16.12.2014 г. №82) [3]. Согласно названному постановлению, действовавшему с 2013 года и продленному до 1 января 2017 года, проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, организации вправе учитывать в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включать в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств. Данное обстоятельство также позволяет уменьшить затратную часть предприятия и приукрасить его финансовое состояние, в то время, как по МСФО после ввода объектов основных средств в эксплуатацию, их стоимость меняться не должна.

Таким образом, современное развитие системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь состоит в дальнейшем использовании рекомендаций МСФО, что предполагает продолжение научной проработки теоретических и методологических аспектов реформирования системы бухгалтерского учета, совершенствования качественных характеристик национальной бухгалтерской отчетности в контексте сближения с принципами МСФО.

Список использованных источников

1. Коротаев С.Л. МСФО в Беларуси: состояние, проблемы, перспективы / С.Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – №4. – с. 33-36.

2. О внесении дополнения в Постановление Совета Министров Республики Беларусь от

16 ноября 2001 г. № 1668 и вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2015 г.: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 16.02.2015 г. №102// Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“, Нац. центр правовой информ. Респ.Беларусь. – Минск, 2015.

3. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 11 марта 2013 г. №16 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“, Нац. центр правовой информ. Респ.Беларусь. – Минск, 2015.

Дубчак Ганна
студентка
Семенишена Наталія
к.е.н., доцент
Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Камянець-Подільський, Україна

МОДЕЛІ ТА СУТНІСТЬ БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Баланс - в перекладі з французької (balance) означає буквально "терези", а якщо по суті - це рівновага. Поняття балансу використовується, наприклад, у фізиці (водний баланс), в макроекономіці (платіжний баланс держави), в мікроекономіці (баланс потужностей), особистих фінансах (баланс платіжної картки) тощо. Баланс відображає фінансовий стан підприємства на певну дату, тому відповідно до чинних вимог МСФЗ його називають Звітом про фінансовий стан підприємства.

Сам баланс - це модель, за допомогою якої в інтересах всіх користувачів представляється фінансове становище інституційної одиниці на певний момент часу. У зв'язку з цим класифікація бухгалтерських балансів відіграє величезну роль і чим більш вона докладніше, тим більш якісну ми отримуємо інформацію.

Ряд дослідників вважають, що існує два види балансу, які в подальшому класифікуються за іншими ознаками, зокрема це питання було піднято в теорії бухгалтерського обліку В.Р. Захар'єва [1]. Це:

1. Динамічні баланси відображають фінансове становище організації не тільки по моментальним показниками, але і у вигляді інтервальних показників - оборотів за період. Прикладами динамічних балансів є шаховий оборотний баланс, оборотна відомість.

2. Статичні баланси складаються з показників, розрахованих на певну дату. Е.А. Мізиковский класифікує статистичні баланси за певними ознаками: вступний, поточний, заключний, оборотно - сальдовий, ліквідаційний, Сануються,