

необходимость приведения национальной системы учета основного капитала к международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО).

Разработанные стандарты, положения, инструкции, которые, казалось бы, должны учитывать принципиальные подходы, оговоренные МСФО, на самом деле во многих случаях противоречат этим подходам.

К числу проблем, характерных для отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности, относится недостоверное формирование в учете стоимости активов организации и, соответственно, величины обеспечивающих их источников. Так, на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию, в конце отчетного года должна относиться целая группа расходов, обособленно учитываемых в течение года на счете учета вложений во внеоборотные активы (проценты по кредитам и займам, начисленные к уплате; курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками); суммовые разницы, возникающие при погашении кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками); расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов с поставщиками (подрядчиками)).

При этом указанные суммы увеличения стоимости объектов основных средств учитываются при отражении в учете результатов переоценки основных средств. Если сумма переоценки меньше, чем названные выше обособленно учитываемые суммы, то переоценка в учете не отражается; если больше, то в учете в корреспонденции со счетом учета добавочного фонда отражается только разница между суммой переоценки и обособленно накопленными суммами. Такая национальная специфика учета не только усложняет учет основных средств и во многих случаях ведет к завышению стоимости таких объектов против их рыночной цены, но и уменьшает собственный капитал субъектов хозяйствования, в частности, в части их добавочного фонда.

Отметим, что указанная практика противоречит нормам МСФО, в соответствии с которыми увеличение стоимости объектов основных средств, введенных в эксплуатацию, возможно только в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

С учетом вышеизложенного, говорить о каком-либо соответствии разработанных национальных актов по бухгалтерскому учету и отчетности МСФО достаточно проблематично. Поэтому актуальной проблемой является обеспечение прозрачности отечественной финансовой отчетности для зарубежных инвесторов.

Литература

1. Коротаяев, С.Л. Бухгалтерский учет в Беларуси: состояние, особенности, проблемы, перспективы развития / С.Л. Коротаяев // www.answer.by [Электронный ресурс]
2. Юдина, Л. Учет результатов переоценки основных средств / Л. Юдина, Т. Бодрова // Финансовая газета. – 2006. – № 40. – С. 3–5.

ПРИБЛИЖЕНИЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО УЧЕТА ЗАТРАТ К ТРЕБОВАНИЯМ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Н.О. Шупно, МИУ, учетно-финансовый ф-т, магистратура

*Науч. рук.: Д.А. Статкевич,
к.э.н., доцент*

В связи с важностью экономических показателей «себестоимость» и «затраты на производство» для формирования достоверной информации об уровне рентабельности и эффективности деятельности предприятия процесс формирования себестоимости продукции в международной практике занимал и занимает значительное место.

Так, например, некоторые понятия, относящиеся к формированию информации о расходах организации, нашли место в МСФО. Единого стандарта МСФО, который бы определял классификацию затрат, порядок включения их в себестоимость нет, но в ряде МСФО некоторые основополагающие моменты определения расходов нашли отражение.

В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» информация о затратах находит отражение в отчете о прибылях и убытках. Стандарт рекомендует два подхода к классификации затрат: метод характера затрат (классификация по элементам затрат) и метод функций затрат или метод себестоимости продаж (реализации).

Существенный удельный вес в структуре себестоимости продукции занимают оборотные активы и амортизация. Так, МСФО 2 «Запасы», 4 «Учет амортизации», 16 «Основные средства» устанавливают методы оценки запасов и способы начисления амортизации при формировании затрат за отчетный период.

Для целей финансовой отчетности запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости (cost) и чистой продажной стоимости (net realisable value). Техника расчета себестоимости запасов избирается компанией в зависимости от отрасли и вида деятельности.

Амортизация рассматривается как распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезного применения, прямо или косвенно относится на чистую прибыль или убыток за период. Т.е. амортизационные отчисления представляют собой расход организации. На самом деле сумма амортизации, которая уменьшает чистую прибыль, не уменьшает полученного дохода и может рассматриваться как составная часть дохода. Сумма амортизации как доход поступает в быстроликвидные оборотные активы и является способом возврата капитала, вложенного в долгосрочно используемые активы.

Существует следующая особенность в МСФО при отнесении активов к оборотным или внеоборотным. Так, здание, приобретенное для собственных нужд, относится к внеоборотным активам, а здание, приобретенное для перепродажи, учитывается в качестве оборотных запасов по правилам, изложенным в МФСО 2 «Запасы». Это серьезным образом влияет на текущие затраты предприятия.

МФСО 16 указывает на возможные к применению методы амортизационных отчислений. К ним относятся метод равномерного начисления, метод уменьшающего остатка и метод суммы изделий. Метод равномерного начисления известен в Республике Беларусь как «линейный» метод амортизации.

Существенными статьями расходов любой компании являются заработная плата сотрудников, премиальные фонды, расходы на медицинское и пенсионное страхование, которые раскрываются в стандарте МСФО 19 «Вознаграждение работникам».

Литература

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и отчетности / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
2. Мартынов, М. Классификация и оценка активов и обязательство по МСФО / М. Мартынов // Финансовый директор. – 2007. – № 12. – С. 33-37.

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Е.А. Заранчук, МИУ, учетно-финансовый ф-т, 4-й курс

*Науч. рук.: Г.М. Казляк,
ст. преподаватель*

Деятельность любой организации неразрывно связана с движением денежных средств. Каждая хозяйственная операция вызывает либо поступление, либо их расходование. Денежные средства обслуживают практически все аспекты операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Непрерывный процесс движения денежных средств во времени представляет собой денежный поток, обеспечивающий жизнеспособность организации.

Для изучения факторов формирования положительного, отрицательного и чистого денежных потоков используют прямой и косвенный методы.

Прямой метод направлен на получение данных, характеризующих как валовой, так и чистый поток денежных средств в отчетном периоде. При применении этого метода используются непосредственно данные бухгалтерского учета и отчета о движении денежных средств, характеризующие все виды их поступлений и расходования. Одно из преимуществ прямого метода состоит в том, что он показывает общие суммы поступлений и платежей и концентрирует внимание на те статьи, которые генерируют наибольший приток и отток денежных средств. Однако данный метод не раскрывает взаимосвязи величины финансового результата и величины изменения денежных средств, в частности, не показывает, почему возникает ситуация, когда прибыльная организация является неплатежеспособной. Косвенный метод более предпочтителен с аналитической точки зрения, так как позволяет объяснить причины расхождений между финансовыми результатами и свободными остатками денежной наличности. Расчет чистого денежного потока этим методом осуществляется путем соответствующей корректировки чистой прибыли на сумму изменений в запасах, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и других статей актива, относящихся к текущей деятельности. Косвенный метод наглядно показывает различие между чистым финансовым результатом и чистым денежным потоком организации [1].

Анализ сбалансированности денежных потоков основан на проведении постоянного мониторинга равномерности и синхронности формирования положительного и отрицательного денежного потока в разрезе отдельных интервалов прогнозного периода, для чего можно использовать способ сопоставления динамических рядов и графический прием.