<https://promsfo.by/articles/element/navstrechu-integririvannomu-otchetu-mezhdunarodnye-osnovy-i-beloruskaya-povestka-raskrytiya-ne/>. – Дата доступа: 05.02.2024.

5 Руководство по применению экологических, социальных и управленческих стандартов (ESG-стандартов) субъектами хозяйствования в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2023. – Режим доступа: https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2023-06/rukovodstvo_esg_rus.pdf. – Дата доступа: 05.01.2024.

УДК 006.032

БАЗОВЫЙ ДОКУМЕНТ ПРИ РАЗРАБОТКЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Путникова Е. Л.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Для выявления тенденций в экономике и законодательстве Республики Беларусь, направленных на гармонизацию бухгалтерского учета с МСФО, а также при ознакомлении с финансовой отчетностью зарубежных организаций нужны определенные знания не только самих международных стандартов, но и основы их построения. Как известно, так называемым базовым документом при построении стандартов МСФО являются Концептуальные основы представления финансовой отчетности (далее – Концептуальные основы). Это тот фундамент, на котором держится многообразие стандартов. На базе этого документа разрабатываются как новые стандарты, так и происходит совершенствование существующих. Концептуальные основы постоянно совершенствуются в соответствии с современной экономической действительностью. Так, обновленный документ «Концептуальные основы» был выпущен в марте 2018 года. Они вступают в силу немедленно для КМСФО (IASB) и Комитета по интерпретации МСФО. Для тех, кто разрабатывает учетную политику на основе Концептуальных основ, они вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Концептуальные основы не являются стандартом. Ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом или требованием стандарта. Концептуальные основы служат основой для стандартов.

Обратимся к структуре Концептуальных основ, которая содержит следующую информацию:

- о самой цели представления финансовой отчетности;
- о качественных характеристиках полезной финансовой информации;

- об отчитывающийся компании и ее финансовой отчетности;
- об элементах финансовой отчетности;
- о критериях признания и прекращения признания;
- о применяемых оценках и понимании капитала;
- о предложении и раскрытии информации.

Указанные главы представляют собой более детальную характеристику цели финансовой отчетности, качественных характеристик полезной финансовой информации, пересмотренные определения таких элементов финансовой отчетности, как активы и обязательства [2].

В рассматриваемом базовом документе приводится подробная характеристика цели финансовой отчетности, качественных характеристик полезной финансовой информации, пересмотренные определения таких элементов финансовой отчетности, как активы и обязательства. Подробному описанию подлежит отчитывающаяся организация, сфера применения и цель финансовой отчетности. Особое внимание уделено срокам исключения из отчетности или прекращению признания активов и обязательств, выделены главные два критерия признания активов и обязательств в финансовой отчетности.

Построение отчетности по МСФО основано на балансовом подходе, т. е. главным источником информации и отчета является отчет о финансовом положении. Формально балансовый подход зафиксирован в Концептуальных основах посредством:

- понятия активов и обязательств;
- обстоятельств, влияющих на их признание в отчете о финансовом положении;
- стратегия действий по поддержанию капитала, по которой прибыль будет полученной только в том случае, если чистые активы организации на конец отчетного периода превосходят его чистые активы на начало отчетного периода.

Концептуальные основы требуются не только разработчикам стандартов, они предназначены и для других целей и нужд, в частности для того, чтобы помогать национальным органам в выработке профессиональных суждений бухгалтерами компаний, занимающимися составлением финансовой отчетности по встречающимся на практике ситуациям и вопросам, пока не нашедшим отражение в международных стандартах [1].

Таким образом, действенный обмен информацией благодаря финансовой отчетности делает эту информацию актуальной и содействует справедливому представлению финансового положения организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гетьман, В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. Г. Гетьман, О. В. Рожнова, С. Н. Гришкина. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 582 с.
2. Путникова Е. Л. Концептуальные основы финансовой отчетности – основа построения МСФО / Е. Л. Путникова // Проблеми і перспективи сучасного розвитку фінансів, обліку та банківської діяльності: II Міжнародна науково-практична конференція: матеріали конференції, Дніпро, 18 березня 2019 р. – Дніпро: Університет імені Альфреда Нобеля, 2019. – С. 294-296.

УДК 657.4.01

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ВИДОВ РЕЗЕРВОВ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Романович О. А.

УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

На современном этапе развития бухгалтерского учета в теории и практике широко применяется категория «резерв». Резерв – это обязательство, имеющее неопределенность относительно времени исполнения или суммы. Такое определение приведено в пункте 5 Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2005 г. № 168 (далее – Инструкция № 168), а ниже, в пункте 6, акцентировано, что резерв в бухгалтерском учете отражается с использованием балансового счета 96 «Резервы предстоящих платежей».

Обратимся к международному опыту. С 1 января 2017 года в качестве технических нормативных правовых актов введены в действие на территории Республики Беларусь Международные стандарты финансовой отчетности. Изучив официально признанный Республикой Беларусь перевод МСФО, определяем, что Инструкция № 168 (в части определения категории «резерв») соответствует МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство – это обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины [1]. Резерв представляет собой оценочное обязательство. Обозначим, что содержание стандарта также затрагивает только те виды резервов, информация о которых сосредоточена на счете 96 «Резервы предстоящих платежей».

В Типовом плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном и действующем на территории Республики Беларусь, представлены пять наименований счетов, которые предназначены для обобщения