

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

информации о соответствующем виде резерва: 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 95 «Страховые резервы», 96 «Резервы предстоящих платежей» [2]. Счет 95 «Страховые резервы» в данной статье анализу не подлежит, поскольку предназначен для использования страховыми организациями.

Актуальность темы заключается в постановке вопроса: почему же остальные резервные счета Типового плана счетов бухгалтерского учета не попадают под регулирование Инструкции № 168? Различие заключается в исполняемых функциях и источниках их формирования.

Резервы, информация о которых отражается на счете 96 «Резервы предстоящих платежей», формируются для равномерного распределения расходов по отчетным периодам. Суммы создаваемых резервов отражаются по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и дебету других счетов и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих платежей». Это оценочные обязательства.

Резервы, информация о которых аккумулируется на счетах 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», 63 «Резервы по сомнительным долгам», создаются для уточнения и реальной оценки балансовых активов организации. Формируются такие резервы за счет финансовых результатов. Это регулирующие резервы [3]. Нормативное регулирование таких резервов осуществляется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» и «Финансовые инструменты», а также Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 соответственно.

Таким образом, проведенное исследование показало, что национальное законодательство, регулирующее бухгалтерский учет в части категории «резерв», требует актуализации и доработки, поскольку возможность создания различных видов резервов существует, но нет их четкой терминологической идентификации.

ЛИТЕРАТУРА

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., N 657/20 // Онлайн-сервис готовых правовых решений iIex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://iIex-private.iIex.by>. – Дата доступа: 04.02.2024.
2. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., N 50 // Онлайн-сервис готовых

правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 04.02.2024.
3. Бухгалтерский учет курс лекций для бакалавров экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://present5.com/buxgalterskij-uchet-kurs-lekcij-dlya-bakalavrov-ekonomiki-ochnaya/>. – Дата доступа: 04.02.2024.

УДК 657.37

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИ НЕНАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ

Смолякова О. М.

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

При проведении анализа результатов хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь следует иметь в виду, что существенное влияние на них может оказать применение норм постановлений Совета Министров Республики Беларусь, предоставивших возможность не начислять амортизацию основных средств и нематериальных активов. В настоящее время такое право предоставлено постановлением Совета Министров от 29.12.2023 № 991. Принимая решение о неначислении амортизации, организация должна взвесить все плюсы и минусы такого решения (улучшение финансовых показателей, возможности снижения цен на продукцию и увеличение объемов реализации, но также увеличение сумм некоторых налогов, невозможность применения инвестиционного вычета и пр.)

При оценке деятельности таких организаций необходимо обратить внимание на данный аспект их учетной политики, т. к. это оказывает существенное влияние на многие экономические показатели и требует корректировки методики проведения анализа. Во-первых, искажаются показатели себестоимости как произведенной, так и реализованной продукции, происходит их занижение. В таком случае следует ориентироваться на постатейный анализ затрат, а не на анализ динамики их общей суммы или себестоимости отдельных видов продукции.

Во-вторых, искажение данных о себестоимости реализованной продукции влияет на показатели валовой прибыли, прибыли от реализации продукции и прибыли от текущей деятельности. При проведении анализа результатов деятельности организаций, «поставивших на паузу» начисление амортизации, целесообразно проводить корректировку показателя себестоимости реализованной продукции на сумму амортизационных отчислений, принимая во внимание их удельный вес в