

объектами учёта и не имеют оценки. Плата за пользование землёй осуществляется субъектами хозяйствования в виде земельного налога, за пользование объектами природопользования – в виде экологического налога.

Само право пользования данными активами рассматривается в соответствии с нормативными актами Республики Беларусь как нематериальный актив, что соответствует требованиям международных стандартов, однако в учёте и отчётности организаций Республики Беларусь данный актив отражения не находит. Кроме того, не разработана и методика оценки данного вида актива. Следует отметить, что в некоторых странах стоимость земельных участков выделяется отдельной строкой в балансе (Польша, Чехия, Германия) в странах СНГ информация о стоимости данных активов в балансе не отражается, а приводится в приложениях к балансу.

Таким образом, проанализировав подходы к определению структуры основных средств при их отражении в учёте и отчётности в Российской Федерации, Республике Беларусь и МСФО, мы пришли к выводу, что классификация основных средств должна отвечать требованиям МСФО. В этой связи, мы считаем, что целесообразно дополнить общегосударственный классификатор основных средств в Республике Беларусь статьей «Земля и земельные участки», так как в перспективе земля станет объектом учёта.

УДК 336.717.6

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ К УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ В РБ И МСФО

Гостилович Е.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования многие белорусские организации стали активными участниками внешней торговли. Внешнеторговая деятельность предприятий связана с расчетами в иностранной валюте и регулируется валютным законодательством, соблюдение которого является необходимым условием для правового обеспечения ведения бухгалтерского учёта.

Законодательство Республики Беларусь последние годы претерпевает существенные изменения, цель которых – приведение национальной системы бухгалтерского учёта в соответствие с международными стандартами финансовой отчётности и требованиями рыночной

экономики. С момента принятия в 1998 году Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ уже много сделано в этом направлении, в том числе и в области совершенствования нормативного регулирования учета операций в иностранной валюте.

Порядок отражения операций в иностранной валюте и зарубежной деятельности в финансовой отчетности организации, а также пересчета показателей финансовой отчетности в валюты представления регламентируется МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

В Республике Беларусь нет единого стандарта в этой области, поэтому порядок отражения в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте в настоящее время регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Декретом Президента РБ от 30.06.2000 г. № 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц»;

- Инструкцией по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденной постановлением Минфина РБ от 27.12.2007 г. № 199;

- Постановлением Совета Министров РБ от 03.06.2011 г. № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» и др.

МСФО (IAS) 21 подлежит применению при учете операций и остатков в иностранной валюте; при пересчете результатов и финансовых показателей организации в валюту представления; при пересчете результатов и финансовых показателей контролируемых и ассоциированных организаций, а также совместно контролируемого бизнеса при формировании отчетности с использованием методов консолидации, пропорциональной консолидации и долевого участия. В то время как действие указанных выше законодательных актов РБ распространяется только на индивидуальную отчетность организации и только при пересчете операций в белорусские рубли.

Понятие курсовой разницы, содержащееся в МСФО (IAS) 21 является более широким. Так, в соответствии с международными стандартами, курсовая разница – разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по другим валютным курсам. В соответствии с постановлением Минфина РБ № 199, курсовые разницы – разницы, возникающие при оценке в белорусских рублях активов и обязательств организации, стои-

мость которых выражена в иностранной валюте, в связи с изменением устанавливаемых НБРБ официальных курсов иностранных валют к белорусскому рублю. В МСФО (IAS) 21 содержатся определения понятий, которые отсутствуют в законодательных актах РБ в силу более узкой сферы применения, а также отличающихся учетных правил, а именно: функциональная валюта, валюта представления (в соответствии с белорусским законодательством все операции, активы и обязательства подлежат пересчету в белорусские рубли, отчетность представляется также в белорусских рублях); денежные статьи (в РБ разделение статей на денежные и неденежные отсутствует, так как правила для их учета являются идентичными).

Таким образом, можно говорить о необходимости дальнейшего сближения национального законодательства с международными стандартами, что позволит привлечь иностранный капитал в РБ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 4 сентября 1998г., №694 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информации РБ. – Минск, 2011.
2. Влияние изменений валютных курсов: учеб. пособие по МСФО // «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» и ООО «Росэкспертиза» [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа : <http://www.accountingreform.ru>. - Дата доступа: 10.01.2008.

УДК 658.328:006.3/8(476)

ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО (IAS) 19 «ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ» В ЧАСТИ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Жарикова О.А.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Целью стандарта IAS 19 «Вознаграждение работникам» является установление правил учета и раскрытия информации о вознаграждении работникам.

МСФО (IAS) 19 определяет вознаграждения работникам как все формы вознаграждений и выплат компании в обмен на услуги работников и выделяет четыре категории вознаграждений: текущие вознаграждения; вознаграждения по окончанию трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения; выходные пособия.