

Ю. Г. Малыгин
кандидат экономических наук
БГЭУ (Минск)

БЕЛОРУССКАЯ И РОССИЙСКАЯ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Вопросы основных понятий и терминов в любом хозяйственном законодательстве являются важными с точки зрения однозначного понимания нормативных требований и установления четких правовых рамок для хозяйствующих субъектов. Это актуально не только для отдельно взятых государств, но и для их совокупности, особенно для тех, хозяйственные связи которых тесно переплетены. Поэтому для Республики Беларусь и Российской Федерации важно сближение всего хозяйственного законодательства, в том числе и бухгалтерского.

Рассмотрим такие основные документы бухгалтерской (финансовой) отчетности, как бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах – в РФ). Белорусский вариант бухгалтерского баланса состоит из активов, с одной стороны, и собственного капитала и обязательств, с другой стороны (актив и пассив – в РФ). При этом активы делятся на долгосрочные и краткосрочные. В российском варианте актив баланса состоит из внеоборотных и оборотных активов. Думается, что термин «долгосрочные активы» более обоснованный, чем «внеоборотные активы», в том числе и с точки зрения международной практики. Другой раздел актива баланса по международным стандартам называется оборотные средства или текущие активы. Здесь можно выбрать либо белорусский вариант – краткосрочные активы, либо российский – оборотные активы. Представляется логичным взять за основу деления активов баланса белорусский вариант – долгосрочные активы и краткосрочные активы.

Отчет о прибылях и убытках в российском варианте называется отчет о финансовых результатах, что является более точным. Не вдаваясь в детали форм данных отчетных документов, следует отметить, что белорусский вариант отчета сильно перегружен. Это связано прежде всего с выделением, помимо доходов и расходов по текущей деятельности, также доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности инвестиционной и финансовой деятельности по отдельности очень условно, а с учетом противоречивости трактовок в белорусском законодательстве этих понятий выделение отдельно доходов и расходов по инвестиционной деятельности и доходов и расходов по финансовой деятельности практического значения не имеет. Поэтому представляется целесообразным в отчете о финансовых результатах отражать доходы (выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг) и расходы (себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие и коммерческие расходы) по текущей (уставной) деятельности отдельно и отдельно прочие доходы и расходы, включая доходы и расходы по прочей реализации и внереализационные доходы и расходы. Можно, как в российском варианте отчета о финансовых результатах, отдельно выделить доходы и расходы от участия в других организациях.

Представленный сравнительный анализ некоторых терминов и двух основных форм бухгалтерской отчетности в РФ и Республике Беларусь – бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах) – конечно, не является исчерпывающим. Дальнейшая кропотливая работа по терминологическому упорядочиванию бухгалтерского учета как в РФ, так и в Республике Беларусь позволит более обоснованно систематизировать, детализировать и унифицировать информацию всех участников хозяйственной деятельности двух государств. Единый терминологический подход к бухгалтерскому учету двух государств создаст возможность однозначного понимания и толкования бухгалтерской информации, тем самым будут обеспечены прозрачные экономические условия для деятельности хозяйственных субъектов и условия для эффективного хозяйственного контроля на межгосударственном уровне.