

## Секция 11

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И СТАТИСТИКИ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Н.Ф. Авдевич, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## УЧЕТ УСЛОВНЫХ АКТИВОВ В КОНЦЕПЦИИ ГАРМОНИЗАЦИИ С МСФО

Современный этап развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь характеризуется сближением с основными методологическими принципами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» от 4 мая 1998 г. № 694 в редакции от 9 июля 2003 г. № 922.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З дает следующее определение термину «активъ»: «имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод». Однако в МСФО выделено дополнительное понятие — «условный актив». Это «возможный актив, который возникает из прошлых событий и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия» (IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

В Российской Федерации действует приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы”» (ПБУ 8/2010) от 13 декабря 2010 г. № 167н в редакции от 27 апреля 2012 г. № 55н.

В Республике Беларусь бухгалтерский учет условных активов и обязательств регулируется постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету “Резервы, условные обязательства и условные активы”» от 28 декабря 2005 г. № 168.

Возникновение условных активов обусловлено незапланированными или неожиданными событиями, которые создают возможность получения организацией экономических выгод.

В соответствии с принципом консерватизма условные активы не должны признаваться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку признание актива должно сопровождаться признанием дохода (получением экономической выгоды). Если доход очевиден, то данный актив не является условным и его следует признать (см. таблицу).

#### Правила отражения информации об активах

Если	Приток экономической выгоды является фактически очевидным	Приток экономической выгоды является вероятным, но не очевидным	Приток экономической выгоды не является вероятным
То	Актив следует признать	Актив не признавать, раскрыть информацию	Актив не признавать, информацию не раскрывать

Таким образом, информация об условном активе раскрывается в том случае, когда представляется достаточно вероятным приток экономических выгод. При этом следует дать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, привести расчетную оценку их финансового влияния на отчетные показатели. Данные об условных активах должны быть представлены с учетом рисков и источников неопределенности, т.е. с применением ставки дисконтирования до учета налогообложения, а также будущих событий, которые могут повлиять на величину дохода.

**В.С. Анищенко**, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)

## ОБОСНОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В САДОВОДСТВЕ

Для организаций, занимающихся производством продукции садоводства, одной из важнейших задач в современных условиях хозяйствования является выбор и построение оптимальной системы учета затрат. Без четкого обоснования включения затрат в себестоимость продукции невозможно аргументировать бухгалтерские записи, подтверждающие величину себестоимости различных видов продукции, их рентабельность [1]. Технологические и организационные особенности производства продукции в садоводстве, а также длительность производственного цикла определяют характерные особенности организации производственного учета и калькулирования себестоимости продукции как информационной системы, в основе которой лежит соответствующий методический инструментарий.