

Таким образом, считаем целесообразным использовать МСФО 21 для корректировки национального законодательства, что позволит обеспечить единство учетной методологии.

Карпук М. В.

*Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент Кондакова Н.М.
УО «Белорусский государственный экономический университет»
Республика Беларусь, Минск*

РАЗВИТИЕ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В УСЛОВИЯХ ПОЛИТИКИ СБЛИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА С МСФО

Одной из наиболее часто используемых в финансовом управлении экономических категорий является капитал - базис формирования любой организации. Для того, чтобы начать деятельность, организация должна обладать определенным капиталом, представляющим собой собственные источники формирования активов, денежных средств, финансовых вложений, затрат и других активов, необходимых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Для успешного развития деятельности большое значение имеет наличие в составе собственных источников средств таких составных частей капитала, как добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы, средства которых размещаются в конкретном имуществе, составляющем долгосрочные и краткосрочные активы. Учет собственного капитала очень важен, поскольку правильная его оценка служит основой для расчета большинства показателей, характеризующих финансовое состояние организации.

Актуальность темы обусловлена и тем, что развитие рыночных отношений сопровождается существенными сдвигами в составе и структуре источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности предприятия, а одним из главных показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, является именно величина собственного капитала. Данную экономическую категорию необходимо рассматривать не только в рамках национальной системы учета, но и с учетом Международных стандартов финансовой отчетности. При этом использование МСФО – не просто желание следовать мировым тенденциям. Важность их применения объясняется их задачей, ведь изначально стандарты создавались с целью обеспечить всех заинтересованных пользователей достоверной и объективной информацией о работе компании. При этом МСФО основаны на принципах, а не на жестко прописанных правилах, что позволяет составителям отчетности в полной мере отразить экономическую сущность компании, ее текущее состояние и перспективы.

С 1 января 2014 года вступил в силу Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З). Основное его новшество – законодательное закрепление применения в Республике Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности. Их использование – не просто желание следовать мировым тенденциям.

Важность стандартов объясняется задачей, поставленной перед ними, а именно обеспечить всех заинтересованных пользователей достоверной и объективной информацией о работе организации. Принятие Закона № 57-З и его направленность на сближение с МСФО с одной стороны открывает новые возможности для бизнеса в Беларуси, связанные в первую очередь привлечением инвестиций в экономику страны посредством предоставления информации о финансовом состоянии организации в порядке, используемом в мировой практике, с другой – составление отчетности в соответствии со стандартами требует определенных знаний и навыков, а потому у неподготовленных работников могут возникать трудности как в целом при составлении отчетности, так и в отношении отдельных ее элементов.

К международным стандартам, регулирующим вопросы учета собственного капитала, относятся:

- МСФО 1 «Представление финансовых отчетов»;
- МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление»;
- МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»;
- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность».

В соответствии с Концептуальной основой МСФО собственный капитал – это часть активов предприятия за вычетом всех его обязательств. Самая значительная часть собственного капитала – нераспределенная прибыль. Сближение национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФО выразилось в Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 50). В соответствии с п. 67 Инструкции № 50 предусмотрено использование прибыли организации только на выплату доходов собственнику имущества (учредителям, участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности, что отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате доходов собственнику имущества (учредителям, участникам) организации в течение года.

Дивиденды признаются обязательствами компании в дату их официального объявления. Теоретически для признания дивидендов в виде обязательства необходимо формально объявить эту информацию акционерам согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», т. е. сделать эту информацию доступной для них до отчетной даты. Если объявление дивидендов произошло после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности, то компания может либо раскрыть эту информацию в виде примечаний, либо дебетовать особый резерв на выплату дивидендов внутри капитала. При объявлении дивидендов после отчетной даты их признание в отчетности в виде обязательств запрещено.

Направление использования прибыли на формирование фондов, в том числе потребления (на выплату материальной помощи, отчислений фонду

социальной защиты населения и Белгосстраху, на развитие социальной сферы и др. нужды) не предусмотрено.

Обращаем внимание, что если организация направляет прибыль на цели производственного и социального развития, то такие операции в соответствии с п. 67 Инструкции № 50 и п. 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 102), по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 10 «Прочие расходы по текущей деятельности», а не по дебету счета 84.

Бараускас С.В. считает, что собственник вправе самостоятельно контролировать использование нераспределенной прибыли, создавая фонды на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В рабочем плане счетов могут быть открыты субсчета к счету 84 по видам использования прибыли [1, с. 172 – 173]. Аналогичного мнения придерживаются Гетьман В.Г., Керимов В.Э., Бабаева З.Д., Неселовская Т.М.: «Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется по направлениям использования средств нераспределенной прибыли и источникам погашения убытков организации» [2, с. 499].

Проанализировав нормы действующего законодательства Республики Беларусь и МСФО, считаем, что необходимо учитывать национальные особенности, а соответственно распределение и использование чистой прибыли отражать в бухгалтерском учете в соответствии с учредительными документами и решениями собственников. Следует обратить внимание и на ст. 30 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-XII «О хозяйственных обществах» (далее – Закон № 2020-XII) в случаях, установленных законодательством, в хозяйственном обществе образуются резервные фонды, размер, источники и порядок создания и использования которых устанавливаются законодательством. Кроме того, хозяйственное общество может образовывать другие фонды, которые создаются и используются в соответствии с законодательством или уставом хозяйственного общества. При этом следует иметь в виду, что вопросы распределения прибыли и убытков общества (а следовательно, и образования за счет прибыли фондов) относятся согласно ст. 34 Закона № 2020-XII, а также подп. 4) п. 1 ст. 103 Гражданского кодекса Республики Беларусь к исключительной компетенции общего собрания участников хозяйственного общества.

В итоге начисление сотрудникам премии (вознаграждения) по итогам предыдущего отчетного года за счет чистой прибыли, возможно, производить и отражать не только как это предусмотрено п. 13 Инструкции № 102 по дебету счета 90, субсчет 10, но и за счет чистой прибыли по дебету счета 84 и кредиту счета 70.

Инструкция № 50 не учитывает нормы действующего законодательства, а именно, использования нераспределенной прибыли на исправление ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения отчетности отчетного периода. В соответствии с пп. 8 – 12 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках,

ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 (далее – постановление № 80), ошибку, допущенную в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, следует исправлять в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов.

При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

При невозможности достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности, корректируют вступительное сальдо соответствующих статей активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из периодов, сумму исправления ошибки за который возможно достоверно определить.

Поэтому считаем целесообразным внести изменения и дополнения в п. 67 Инструкции № 50, в соответствии с которыми можно было бы прибыль направлять не только на выплату дивидендов, но и не исключалась бы возможность создания за счет нераспределенной прибыли соответствующих фондов, в том числе фонда потребления.

Список использованных источников

- 1 Бараускас, С.В. Бухгалтерский учет в предпринимательской деятельности: учеб.-метод. пособие /С.В. Бараускас. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: БГЭУ, 2013. – 189 с.
- 2 Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 717 с.
- 3 Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102: с изм. и доп. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2014.
- 4 О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57 – 3 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2014.
- 5 Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50: с изм. и доп. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2014.