

- расходы, связанные с уплатой процентов, штрафов, пени и неустоек за нарушения в финансово-хозяйственной деятельности;
- проценты по просроченным кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, и т.д.

Следует отметить, что в соответствии с комментариями к счетам 91 "Операционные доходы и расходы" и 92 "Внерезультационные доходы и расходы" Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89, с нормами Инструкции по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. № 181 и Инструкции по бухгалтерскому учету "Расходы организации", утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. № 182, перечисленные расходы следует списывать за счет соответствующего источника финансирования, без предварительного учета затрат по субсчету 08-5, т.е. за счет нераспределенной прибыли (при наличии источника), операционных расходов и внереализационных расходов.

Законодательством Республики Беларусь не определен порядок списания процентов по просроченным кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств. По нашему мнению, такие затраты целесообразно учитывать в составе операционных расходов.

Предложенный порядок учета затрат, не увеличивающих стоимость основных средств, позволит упорядочить учет затрат и осовременить их перечень в соответствии с действующим законодательством.

Л.Н. Коноплич,
директор ЧУП "Лионикс" (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПРИБЛИЖЕНИЕ ЕГО К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В странах с развитой рыночной экономикой бухгалтерский учет и финансовая отчетность регулируются не посредством государственных директив, а с помощью специальных правил, которые разрабатываются профессиональными организациями. Также в

мировой практике существуют международные стандарты финансовой отчетности (IAS) и другие, не менее известные стандарты (GAAP и др.).

Бухгалтерский баланс согласно IAS 1 включает показатели об основных средствах, нематериальных активах, денежных и товарно-материальных средствах, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых активах, инвестициях, налогах, капитале и резервах. На первый взгляд, отечественный баланс содержит подобную информацию, однако есть и отличия. В большей степени это касается порядка расположения отдельных статей баланса, их выделения или объединения, а также наименования одних и тех же статей или разделов по-разному.

В некоторых странах (Финляндии, России), например, нематериальные активы располагаются перед основными средствами, а в Австрии, Ирландии, Испании, США и других — наоборот. Также существуют различия и в порядке расположения внеоборотных (постоянных) и оборотных (текущих) активов и текущих и долгосрочных пассивов.

В период перехода Беларуси к рыночным отношениям отечественные специалисты в области учета и отчетности стремятся изменить и приблизить белорусскую методику учета к методике развитых западных стран, усовершенствовать форму и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и баланса — центральной ее составляющей.

За последние пять лет форма бухгалтерского баланса претерпела существенные изменения. Положительным моментом в действующем балансе является то, что он стал более компактным и обзримым (из него исключены регулирующие статьи, основной капитал). Также положительно следует оценить и то, что в новом балансе активы расположены в соответствии со степенью возрастающей ликвидности.

В заключение доклада хотелось бы отметить еще одну особенность, присущую методике составления баланса как в экономически развитых странах, так и в России, и не находящую отражения в бухгалтерской отчетности нашей страны. Страны с развитой рыночной экономикой реализуют примерно схожую методологию учета, которая основана на принципах продолжающейся деятельности, существенности, осмотрительности, приоритета содержания над формой и др. Например, в соответствии с принципами продолжающейся деятельности и осмотрительности предусматривается отражение в учете событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.