

Амортизация неразрывно связана с прибылью организации (прибыль до налогообложения). Чем больше сумма амортизационных отчислений, тем меньше сумма прибыли. Вместе с тем организации, казалось бы, заинтересованы в росте величины амортизационных отчислений. Это позволяет наряду с увеличением суммы возмещаемой стоимости основных средств в притоке денежных средств уменьшить налог на прибыль. Однако эта заинтересованность имеет объективную границу: нормальный уровень прибыли данной организации. В рамках этого уровня прибыль должна быть достаточной для выплаты дивидендов, сохранения финансовой, погашения убытков объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, для оказания материальной помощи работникам и т.п. Кроме того, часть прибыли объективно предназначена для финансирования инвестиций, необходимых для расширенного воспроизводства. Теоретические и практические исследования показали, что необходимо, с одной стороны, стремиться к максимальной объективности норм амортизации, а с другой — поддерживать нормальный уровень прибыли. С нашей точки зрения, этим определяется еще одна концепция амортизации, т.е. пятая концепция «Взаимозависимость амортизационных отчислений и прибыли», которая распространяется на все способы и методы амортизации.

Соблюдение данной концепции обеспечивает фискальные интересы государства в рамках налога на прибыль и, одновременно, интересы организации — в рамках наличия оптимальной структуры источников финансирования технического и социального развития организации.

#### **Литература**

1. *Панков, Д. А.* Бухгалтерский учет амортизации как элемента кругооборота капитала / Д. А. Панков, Т. Н. Рыбак // *Налоги Беларуси.* — 2014. — № 15.
2. *Туякова, З. С.* Методологические проблемы учета амортизации как инструмента управления восстановительной стоимостью / З. С. Туякова // *Все для бухгалтера.* — 2007. — № 14.

**П.И. Паньков**

*ПГУ (Новополоцк)*

*Научный руководитель Л.В. Масько — канд. экон. наук*

## **ПРИМЕНЕНИЕ ОПЫТА МСФО ПО УЧЕТУ ДЕРИВАТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Текущее состояние бухгалтерского учета деривативов в Республике Беларусь можно описать следующим образом: в банковской системе Беларуси действует ряд нормативных актов, основанных на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), а бухгалтеру промыш-

ленного или торгового предприятий довольно затруднительно составить корреспонденции счетов по учету форвардов или иных деривативов из норм Инструкций по учету ценных бумаг от 22.12.2006 г. № 164 [1]. Для широкого распространения использования деривативов нефинансовыми организациями Республики Беларусь необходима разработка четких положений по бухгалтерскому учету операций с деривативами. Разные авторы в области бухгалтерского учета, изучающие данную проблематику, предлагают разные подходы к учету деривативов. Авторы предлагают различные методики по бухгалтерскому учету деривативов как с использованием текущих счетов, так и с введением новых счетов.

Считаем целесообразным в этой связи использовать опыт МСФО по учету деривативов, при том, что стандарты МСФО вступают в действие на территории Республики Беларусь с 1 января 2017 г. в качестве технических нормативно-правовых актов. Следовательно, необходим анализ положений МСФО по деривативам для интерпретации (вопросы признания и отсрочки признания, оценки и раскрытия в информации в отчетности) в бухгалтерском учете операций с производными инструментами в нефинансовых организациях Республики Беларусь.

В соответствии с МСФО производный инструмент (он же производный финансовый инструмент, он же дериватив) — финансовый инструмент или какой-либо иной договор, обладающий тремя следующими характеристиками: его стоимость меняется в результате изменения стоимости базового актива; для него не требуется первоначальной чистой инвестиции или требуется первоначальная чистая инвестиция, меньшая, чем та, которая была бы необходима для других видов договоров, которые, согласно ожиданиям, реагировали бы аналогичным образом на изменения рыночных факторов; расчеты по нему осуществляются в будущем [2, с. 16].

По квалификации в бухгалтерском учете на основе положений МСФО можно выделить непосредственно деривативы, которые оцениваются по справедливой стоимости, а если к ним еще применяется «учет хеджирования», то изменения справедливой стоимости деривативов откладываются до момента поступления компенсирующих денежных потоков. При этом есть два типа деривативов: неопределенные для «учета хеджирования» или спекулятивные, по которым необходима переоценка справедливой стоимости на отчетные даты до момента исполнения дериватива, и те, для которых применяется «учет хеджирования», что подразумевает наличие формально определенных организацией отношений хеджирования по конкретному деривативу и соответствие критериям эффективности хеджирования. Понятие «учет хеджирования» является одним из ключевых положений стандарта МСФО 9.

В дальнейшем ставится задача на примерах рассмотреть применение указанных выше положений, на основании чего можно будет разработать типовой порядок учета операций с деривативами.

## Литература

1. Хеджирование по-белорусски: борьба вслепую [Электронный ресурс] // Экономическая газета. — Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/hedzhirovanie-po-belorusski---borba-vslepuu>. — Дата доступа: 25.01.2017.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс] // eIFRS. — Режим доступа: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bn-standards/ru/2013/Red/ifrs09.pdf>. — Дата доступа: 25.01.2017.

**Л.А. Романчук**

*ЛНУ им. И. Франка (Львов)*

*Научный руководитель Н.О. Лобода — канд. экон. наук*

## МИРОВОЙ ОПЫТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства представляют собой неотъемлемую часть активов предприятия. Главной целью приобретения основных средств является использование их в процессе производства продукции, оказания услуг или реализации товаров. Каждая страна учитывает основные средства по своим стандартам или нормам.

Тема международного опыта в сфере учета основных средств является весьма актуальной даже на международном уровне, поскольку каждой стране хочется найти идеальный путь данного учета.

Целью данного исследования является сравнение МСФО нормативно-правовыми актами различных стран в разрезе учета основных средств и поиск оптимального решения относительно ведения данного учета.

Разница в стандартах бухгалтерского учета стран между собой и с МСФО в частности весьма ощутима. Например, каждая страна по-своему определяет состав основных средств. Эти различия приведены в табл. 1.

*Таблица 1*

Элементы основных средств у разных странах и МСФО

Элементы основных средств	Страны для сравнения				МСФО 16
	Украина (П(С)БО7)	Беларусь	США (ASC 360)	Великобритания (FRS 102)	
1	2	3	4	5	6
Земельные участки	+	-	+	+	+
Капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством	+	-	-	-	-