

Литература

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.

2. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.

3. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.

А.Ю. Вершкович

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.Н. Налецкая
БГЭУ (Минск)*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

На современном этапе развития рыночных отношений все большую значимость приобретают вопросы учета финансовых инвестиций. Финансовые инвестиции часто реализуются посредством финансовых вложений в ценные бумаги. Как показало исследование практики бухгалтерского учета инвестиционной деятельности, именно в области финансовых вложений аккумулирована основная часть актуальных проблем.

Вопросы по признанию в учете и отчетности финансовых вложений рассматриваются в ряде Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), основными из которых являются: МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты — признание и оценка».

Остановимся более подробно на проблеме определения даты признания ценной бумаги в бухгалтерском учете. В Республике Беларусь установлено, что под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. В то же время в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для признания покупки финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов в связи с чем возникают противоречия в рассматриваемых подходах.

Также проблема существует в формировании резервов под обесценение финансовых вложений по приобретенным акциям, удерживаемых до погашения. Суть проблемы определяют различия в подходах к оценке финансовых вложений. Напомним, что Инструкция по бухгалтерскому учету ценных бумаг № 164 устанавливает первоначальное признание финансовых вложений по цене приобретения, т.е. по фактическим затратам на их приобретение. Так, согласно стандарту IAS 39 финансовые вложения (активы) отражаются по первоначальной стоимости, однако она приравнивается к их справедливой стоимости.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ценных бумаг, удерживаемых до погашения, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости. Следует отметить большую трудоемкость процесса создания резерва, что влечет к дополнительным расходам, кроме того возникает ряд других проблем: определением вида финансовых вложений, под который создается резерв, выбором правильной методики выявления расчетной стоимости и т.д.

При значительных объемах вложений в ценные бумаги организации могут также сознательно не отражать их обесценение, чтобы не ухудшать показатели своей отчетности. При игнорировании резерва под обесценение финансовых вложений их оценка в отчетности будет искажена. Кроме того, непризнание расходов по обесценению влияет на величину финансового результата. При существенности размеров искажения показателей это обстоятельство заставляет признать отчетность недостоверной.

Таким образом можно сделать вывод, что существует необходимость в дальнейшем реформировании методических подходов к учету финансовых инвестиций в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности.

Л и т е р а т у р а

1. *Сушко, Т. И.* Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности : учеб. пособие / Т. И. Сушко. — Минск : Выш. шк., 2013. — 527 с.
2. *Плотников, В. С.* Резерв под обесценение финансовых вложений / В. С. Плотников, А. С. Пахомов // *Междунар. бух. учет.* — 2014. — № 14. — С. 2–10.
3. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (вместе с «Инструкцией о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах», «Инструкцией по бухгалтерскому учету ценных бумаг») : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 22 дек. 2006 г., № 164 // *Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.* — 2007. — № 8/15639.