

ных ископаемых) по фактическим затратам на их привлечение в экономическую деятельность.

Что же касается оценки по текущей рыночной стоимости, то ее применение используется для признания экономической ценности привлекаемого природного капитала. В данном случае формируется другая цепочка, отражающая процесс истощения этого природного капитала, частью которого выступают минеральные ресурсы. В такой ситуации в учете отражается не амортизация капитализированных затрат, а процесс истощения, который и будет уменьшать стоимостную оценку привлеченного природного капитала по мере извлечения из недр самих минеральных ресурсов.

Таким образом, рекомендации по применению двойственной оценки минеральных ресурсов в бухгалтерском учете и отчетности организаций-недропользователей выступают как фактор развития системы эффективного управления рациональным недропользованием на уровне микроэкономики.

#### Источник

1. *Вебера, С. Г.* Бухгалтерский учет и анализ минеральных ресурсов в контексте концепции природного капитала : монография / С. Г. Вебера, О. С. Романова. — Новополоцк : Полоц. гос. ун-т, 2017. — 192 с.

*О. М. Смолякова, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)*

## ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ФАКТОРИНГА

Актуальной проблемой отечественных предприятий является несбалансированность, а зачастую и недостаточность размеров оборотных средств, и особенно дефицит их ликвидных элементов. Это вызывает объективную необходимость использования заемных источников финансирования, в частности кредитов банков. Вместе с тем высокие темпы кредитования в Республике Беларусь в 2010–2017 гг. породили ряд проблем. Одна из ключевых — отставание показателей роста ресурсной базы банков от увеличения их кредитного портфеля. Большую актуальность имеют также проблемы «закредитованности» предприятий и роста их просроченной задолженности.

Одним из решений представляется создание и развитие новых рыночных механизмов финансирования и кредитования реального сектора экономики, связанных с использованием различных финансовых инструментов, призванных расширить источники финансирования предприятий: факторинга, форфейтинга, секьюритизации и др. Основная задача данных финансовых инструментов — безотлагательное получение денежных средств за отгруженную продукцию (выполненную работу, оказанную услугу), что позволяет обеспечить предприятие необходимыми денежными средствами, свести к минимуму срок погашения дебиторской задолженности, планировать свои финансовые потоки, способствует ускорению оборота капитала. Применение данных финансовых инструментов вызывает изменения в составе финансовых активов и требует определения принципов отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Основным стандартом, устанавливающим принципы отражения финансовых активов в отчетности, является МСФО (IFRS) 9: «Финансовые инструменты». В национальной системе бухгалтерского учета порядок отражения на счетах, классификация и оценка финансовых активов определяются для каждой группы отдельно. При этом отдельные

аспекты отражения финансовых активов в отечественном бухгалтерском учете и международных стандартах в настоящее время не вполне идентичны. Так, в частности, при отражении операций факторинга, согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь и письму Министерства финансов Республики Беларусь № 15-1-1/86 от 03.02.2014 г., у поставщика возникают временные разницы между фактом поступления денежных средств от фактор-фирмы и фактом списания дебиторской задолженности. Таким образом, происходит завышение суммы финансовых активов на счетах бухгалтерского учета до момента списания дебиторской задолженности.

Такой порядок отражения не вполне соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9: непрерывание признания поставщиком финансового актива в части дебиторской задолженности, на сумму которой заключен договор факторинга, если и допустимо, то только в отношении операций скрытого факторинга с правовым регрессом. Отражение на счетах бухгалтерского учета предприятия финансового актива, по которому право на получение денежных потоков ему не принадлежит (операции открытого факторинга, а также операции скрытого факторинга без права регресса), недопустимо.

Очевидно, что использование предприятиями новых финансовых инструментов требует модернизации системы бухгалтерского учета, адекватной современным экономическим реалиям.

*Чэнь Ли, аспирант  
БГЭУ (Минск)*

## **АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ДЛИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

В настоящее время многие иностранные компании, осуществляющие строительство на территории Республики Беларусь, сталкиваются с трудностями, возникающими из-за различий в подходе к расчету налога на прибыль. При планировании деятельности очень важно предусмотреть различные нюансы налогообложения в Республике Беларусь, особенно это касается иностранных компаний. Одним из таких нюансов является возможность переноса сумм убытков предыдущих налоговых периодов в текущий налоговый период по налогу на прибыль.

Согласно международным стандартам и Налоговому кодексу Республики Беларусь, организация вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка (суммы убытков) по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов) при наличии у нее по итогам этого предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов) превышения общей суммы затрат, учитываемых при налогообложении, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов и внереализационных расходов над суммой выручки и внереализационных доходов, уменьшенной на сумму налогов и сборов, исчисляемых из выручки, и в пределах такого превышения, если законодательными актами для нее не установлен порядок покрытия убытков. Данный стандарт широко применяется в мировой практике при строительстве крупных проектов.

Вместе с тем для постоянных представительств иностранных компаний, ведущих деятельность в Республике Беларусь, в ст. 180 Налогового кодекса определен иной порядок для расчета валовой прибыли в отношении переноса убытков. Так, при определении валовой прибыли иностранной организации перенос убытков, установленный законодательством иностранного государства, резидентом которого является иностранная организация, не уменьшает валовую прибыль иностранной организации, осуществляющей