



Рубрику ведет Татьяна РЫБАК,

заместитель начальника Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов, кандидат экономических наук, аудитор, DipIFR, CAP

# 2010: ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ИТОГИ

**П**роблемы унификации национальных учетных систем мировое сообщество пытается решить посредством формирования глобальной системы бухгалтерского учета на базе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Как и во многих странах, в Беларуси реформирование отечественного законодательства, в том числе и по бухгалтерскому учету, происходит в направлении сближения с МСФО. При этом мы принимаем во внимание национальные экономические интересы и организационные особенности нашей учетной системы.

**В** 2010 году в Беларуси законодательство совершенствовалось в соответствии с утвержденным правительством Планом мероприятий по сближению национальных правовых актов с МСФО. Вот наиболее значимые шаги, которые были предприняты в этом направлении.

### В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- Подготовлен проект Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в новой редакции (далее – проект Закона), в котором законодательно закреплено применение МСФО предусмотрено двумя способами:

**обязательное применение МСФО общественно значимыми организациями**, к которым отнесены Национальный банк, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли ценными бумагами;

**использование МСФО в качестве основы для разработки нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности.**

Преобразование системы нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности на основе МСФО предусматривается посредством введения в иерархию нормативных правовых актов положений (стандартов) по бухучету и отчетности с закреплением в них принципов формирования и общих требований

к раскрытию информации бухгалтерской отчетности. Конкретные методики получения этой информации и детальное определение ее содержания будут прописываться в инструкциях по бухгалтерскому учету и отчетности.

Сближение с МСФО нуждается в усилении требований к содержанию бухгалтерской отчетности. В проекте Закона установлены основополагающие в МСФО принципы и качественные характеристики отчетности. Особое внимание уделено видам учетных оценок и порядку пересчета на основе МСФО активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Приведенный в проекте Закона состав отчетности полностью соответствует МСФО (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к бухгалтерской отчетности). Для субъектов малого предпринимательства предусмотрен сокращенный ее состав (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, примечания к бухгалтерской отчетности).

Применение МСФО требует наличия высококвалифицированных бухгалтеров. От их профессионального уровня зависит степень доверия пользователей к бухгалтерской отчетности. Поэтому в проекте Закона расширены полномочия главных бухгалтеров и повышены требования к ним. Предусмотрена **национальная сертификация специалистов**, претендующих на должность главного бухгалтера общественно значимой организации.

- **Изменен порядок начисления амортизации** основных средств и нематериальных активов – отменена индексация амортизационных отчислений и формирование амортизационных фондов воспроизводства основных средств и нематериальных активов, определен порядок расчета амортизируемой стоимости основных средств за вычетом их ликвидационной стоимости.

В связи с этим принято постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства строительства и архитектуры Республики Беларусь от 30.09.2010 г. № 141/106/28 «О внесении дополнений и изменений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов».

- **Сняты ограничения по применению методов переоценки основных средств.**



*Это сделано на основании Указа Президента «О внесении изменений в Указ Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622».*

- **Изменен порядок бухгалтерского учета курсовых разниц.** С принятием Декрета Президента Республики Беларусь от 28.01.2010 г. № 1 «О внесении изменений и дополнений в Декрет Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000 г. № 15» курсовые разницы списываются в момент их возникновения на финансовые результаты деятельности коммерческих организаций в полном объеме.

- Из оборота выведен ряд бланков строгой отчетности. Среди них счет-фактура по налогу на добавленную стоимость, товарная накладная на отпуск и оприходование калийных удобрений и соли, товарная и товарно-транспортная накладные на алкогольные напитки и табачные изделия.

### **В ОБЛАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ**

- Из себестоимости продукции (работ, услуг) исключены не связанные с основной деятельностью расходы, понесенные в связи с оказанием поддержки спортивным организациям, финансовой и иной помощи по реализации Государственной программы возрождения и развития села. **Отменена детальная регламентация состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).**

*Эти нормы применяются согласно Указу Президента от 01.03.2010 г. № 116 «О дополнительных мерах государственной поддержки отдельных видов спорта», от 28.01.2010 г. № 51 «О внесении изменений в некоторые Указы Президента Республики Беларусь», от 23.09.2010 г. № 484 «О признании утратившим силу Указа Президента Республики Беларусь от 05.02.1997 № 132», постановлению Совмина РБ от 18.10.2010 г. № 1491 «О признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Беларусь и их отдельных положений».*

- **Отменено нормирование учитываемых при ценообразовании и налогообложении расходов** на рекламные, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, на содержание служебных и специальных легковых автомобилей, на представительские цели, а также на оплату труда работников коммерческих организаций.

*Основание – Указы Президента от 09.03.2010 г. № 143 «Об отдельных вопросах налогообложения», от 27.09.2010 г. № 495 «О некоторых вопросах расходов на представительские цели», постановления Совмина РБ от 12.05.2010 г. № 702 «О внесении изменений, дополнений и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь по вопросам налогообложения», а также от 06.09.2010 г. № 1285 «О внесении*

*дополнений и изменений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Республики Беларусь и их структурных элементов».*

- **Расширена сфера применения свободных цен (тарифов),** отменена обязательность составления экономического обоснования цен, что осуществляется со вступлением в действие Указа Президента от 25.02.2011 г. № 72 «О некоторых мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь».

### **В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

- Из Налогового кодекса Республики Беларусь исключены требования о ведении раздельного учета в качестве обязательного условия применения налоговых льгот, а также нормы об учете амортизационных фондов при исчислении льготы по налогу на прибыль.

*Основание – Закон Республики Беларусь от 15.10.2010 г. «О внесении изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь».*

В 2010 году проведены **организационные мероприятия** по сближению с МСФО:

- налажены рабочие контакты с Фондом Комитета по МСФО (Великобритания), экспертами Всемирного банка, Европейского союза. Министерством финансов прорабатываются правовые и организационные вопросы заключения с Фондом Комитета по МСФО соглашения на отказ от авторских прав на ограниченных территориях;

- представители Минфина и УО «Белорусский государственный экономический университет» приняли участие в работе 27-й сессии Межправительственной группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности Конференции ООН по торговле и развитию;

- проведена подготовительная работа по обеспечению членства ОО «Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов» в Международной федерации бухгалтеров;

- учебные программы высших учебных заведений дополнены курсами по МСФО;

- внесены изменения в Программу квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора, в которую включены вопросы по МСФО;

- создан раздел по МСФО на официальном сайте Министерства финансов.

Реализация запланированных на 2010 год мероприятий была направлена не только на либерализацию экономики, сближение национального законодательства с МСФО, повышение доверия иностранных инвесторов к информации отчетности, но и позволила уменьшить количество корректировок к данным бухгалтерского учета при исчислении налогов, упростить их расчет, снизить трудоемкость бухгалтерского учета. ■



## Как отражается продажа дебиторской задолженности по договорам факторинга в соответствии с МСФО?

В соответствии со ст. 153 Банковского кодекса РФ от 25

октября 2000 г. №441-З по договору финансирования под уступку денежного требования (договору факторинга) одна сторона (фактор) – банк или небанковская кредитно-финансовая организация – обязуется другой стороне (кредитору) вступить в денежное обязательство между кредитором и должником на стороне кредитора путем выплаты кредитору суммы денежного обязательства должника с дисконтом. Под дисконтом понимается разница между суммой денежного обязательства должника и суммой, выплачиваемой фактором кредитору. Согласно ст. 154 БК договоры факторинга подразделяются по условиям платежа между фактором и кредитором – на договоры без права обратного требования (регресса), когда фактор несет риск неоплаты должником денежных требований; с правом обратного требования (регресса), когда кредитор несет риск неоплаты должником денежных требований.

В соответствии с п. 17 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» **признание дебиторской задолженности (или части дебиторской задолженности) прекращается в том случае, если:**

- истекают права на получение потоков денежных средств от данной дебиторской задолженности;
- передаются права на получение потоков денежных средств от данной задолженности и в значительной степени все риски и выгоды, связанные с правом собственности на данную дебиторскую задолженность;
- принимается обязательство по передаче потоков денежных средств, связанных с дебиторской задолженностью, и передаются в значительной степени все риски и выгоды;
- не передаются и не сохраняются в значительной степени все риски и выгоды, но передается контроль над данной дебиторской задолженностью.

В том случае, когда компания сохраняет контроль над дебиторской задолженностью, но не сохраняет или не передает в значительной степени все риски и выгоды, то дебиторская задолженность признается в той части,

в какой компания продолжает воспринимать риски и выгоды

от дебиторской задолженности (продолжает в ней участвовать).

Операция учитывается как заем, обеспеченный залогом, если передача дебиторской задолженности не удовлетворяет условиям прекращения признания актива. Оценить необходимость прекращения признания дебиторской задолженности часто бывает достаточно легко. Например, когда продавец получает от покупателя оплату за товар, то он более не имеет никаких прав ни на какие дополнительные суммы денежных средств и дебиторская задолженность должна быть списана.

Однако, если компания продает портфель дебиторской задолженности по договору факторинга для получения финансовых ресурсов, то уже не столь очевидно, следует ли прекратить признание указанной дебиторской задолженности.

**Например,** организация продает свою дебиторскую задолженность банку по договору факторинга с правом регресса в обмен на незамедлительное предоставление финансовых ресурсов. Если дебитор не погашает задолженность, то организация обязуется перечислить банку соответствующую сумму денежных средств для покрытия его расходов. В связи с тем, что организация продолжает сохранять риски и выгоды от дебиторской задолженности, то ее признание не может быть прекращено. МСФО требует отразить данную операцию как получение банковского кредита.

Организация может продать свою дебиторскую задолженность банку по договору факторинга и без права регресса. В том случае, когда дебитор не погашает долг, то организация уже не имеет обязательств перед банком. В данном случае организация не сохраняет риски и выгоды от дебиторской задолженности, и признание задолженности может быть прекращено. Такая операция отражается как реализация дебиторской задолженности.

*Дмитрий СЫЧ,  
директор учебного центра КПМГ, DipIFR, CIPA*