https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Е. Л. Путникова

СОСТОЯНИЕ И ИННОВАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Курс лекций
для студентов, обучающихся на II ступени высшего образования
по специальности 1-25 80 05 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Горки
БГСХА
2023

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

УДК 657:005.591.66[336:006.3](075.8)
ББК 65.052 я73
П90

Рекомендовано методической комиссией
факультета бухгалтерского учета 28.03.2022 (протокол № 7)
и Научно-методическим советом БГСХА 31.03.2022 (протокол № 7)

Автор:
кандидат экономических наук, доцент *Е. Л. Путникова*

Рецензенты:
кандидат экономических наук, доцент *Е. Е. Банцевич*;
начальник отдела экономики и кадровой работы управления
по сельскому хозяйству и продовольствию
Горецкого районного исполнительного комитета
А. А. Курляндчик

Путникова, Е. Л.

П90 Состояние и инновации в бухгалтерском учете : курс лекций / Е. Л. Путникова. – Горки : БГСХА, 2023. – 64 с.
ISBN 978-985-882-336-8.

Рассмотрены основные этапы развития национальных систем бухгалтерского учета, инновации в ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности исходя из положений национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Для студентов, обучающихся на II ступени высшего образования по специальности 1-25 80 05 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

УДК 657:005.591.66[336:006.3](075.8)
ББК 65.052 я73

ISBN 978-985-882-336-8

© УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2023

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ВВЕДЕНИЕ

Процесс преобразований в экономической сфере поставил перед системой бухгалтерского учета сложные проблемы, решение которых осуществляется в условиях пересмотра существующих подходов. Объективная и оперативно представленная информация бухгалтерского учета позволяет принимать необходимые управленческие решения, осуществлять контроль за хозяйственной деятельностью организации, повышать качество управленческих решений и эффективность работы организаций. Ввиду этого большое значение придается изучению студентами-магистрантами дисциплины «Состояние и инновации в бухгалтерском учете». Для этого и подготовлен курс лекций по указанной дисциплине, который призван способствовать обеспечению учебного процесса в высшей школе.

Цель изучения данной дисциплины – формирование у будущих специалистов знаний по современному состоянию организации, методологии и методике бухгалтерского учета, инновациям в бухгалтерском учете, а также умений использовать учетную информацию для принятия обоснованных решений в деятельности организаций различных форм собственности.

Курс лекций содержит весь перечень необходимых разделов, т. е. введение, список рекомендуемой литературы, шесть тем рассматриваемых лекций в разрезе освещаемых вопросов, приложение.

Содержание дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения. В нем, в частности, изложены вопросы современного состояния и перспектив развития бухгалтерского учета, учетной политики, изменений в учетных оценках, исправления ошибок, бухгалтерского учета токенов и финансовой аренды, а также вопросы формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах, составления и представления индивидуальной и консолидированной бухгалтерской отчетности.

Приведенная в данном курсе лекций информация бухгалтерского учета может быть использована для разработки профессиональных суждений о финансовом положении и эффективности деятельности организации и принятия управленческих решений исходя из положений национальных стандартов бухгалтерского учета.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основной

1. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 9-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2016. – 609 с.

2. Лемеш, В. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: пособие / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская. – Минск: Амалфея, 2017. – 147 с.

3. Нечитайло, А. И. Эволюция бухгалтерской отчетности: пособие / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова, И. А. Нечитайло. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 221 с.

4. Проскуровская, Ю. И. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / Ю. И. Проскуровская. – 4-е изд., стереотип. – Москва: ОМЕГА-Л, 2010. – 279 с.

Дополнительный

5. Бугаев, А. В. Секреты финансовой отчетности в формате МСФО / А. В. Бугаев. – Минск: БГУ, 2008. – 123 с.

6. Панков, Д. А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО / Д. А. Панков, Д. А. Кухто. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 116 с.

7. Рабыко, И. Н. Учет операций с ценными бумагами: учеб. пособие / И. Н. Рабыко, Г. В. Писаренко; под общ. ред. И. Н. Рабыко. – Минск: БГЭУ, 2011. – 203 с.

8. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. / В. Ф. Палий – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 512 с.

9. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

Нормативно-правовые акты

10. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-З // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

11. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г., № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

12. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 26 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

13. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г., № 64 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

14. 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 от 29 июня 2011 г., № 50 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

15. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г., № 180 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

16. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 июня 2014 г., № 46 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

17. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г., № 80 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

18. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь. от 26 дек. 2022 г., № 61 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

19. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 6 марта 2018 г., № 16 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

20. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2018 г., № 73 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

21. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2018 г., № 74 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

22. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г., № 104 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо». – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.01.2023.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Лекция 1. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Этапы развития национальных систем бухгалтерского учета и их характеристика.

1.2. Направления сближения национальной учетной практики с МСФО.

1.3. Система национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

1.4. Сравнительная характеристика МСФО и НСБУ Республики Беларусь.

1.1. Этапы развития национальных систем бухгалтерского учета и их характеристика

Развитие национальных систем бухгалтерского учета и аудита можно разделить на несколько этапов. *Вступительный* (1990–1994 гг.) характеризовался применением нормативных правовых актов, утвержденных Минфином СССР. В то же время вырабатывались национальные подходы к правилам бухгалтерского учета. Методология бухгалтерского учета фактически «подстраивалась» под потребности системы налогообложения. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), строго регламентировался.

Системообразующий этап (1995–1998 гг.) начался со вступления в силу законов о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности. Регулирование вышло на новый уровень после введения понятия «учетная политика организации». Проявилась устойчивая тенденция к усилению фискальной функции бухгалтерского учета.

Системоразвивающий этап (1999–2008 гг.) был сопряжен с необходимостью унификации законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации после заключения Договора о создании Союзного государства. Повысилось влияние российской учетной практики на развитие бухгалтерского учета в нашей стране. В это время появился новый вид учета – налоговый. Как следствие, снизилась фискальная функция бухгалтерского учета. На этом этапе были приняты два комплекта документов по бухгалтерскому учету (для банков и для корпоративного сектора) и система правил аудиторской деятельности. Одновременно от обязанности ведения бухгалтерского учета были освобождены индивидуальные предприниматели и отдельные категории организаций.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Модернизирующий этап (2009 г. – настоящее время) отличается реализацией мероприятий по внедрению МСФО на территории Республики Беларусь, закрепленных в ряде программных документов. Наша страна ратифицировала три международных соглашения, взяв обязательства унифицировать правила ведения бухгалтерского учета для участников финансового рынка. Вступили в силу новые редакции законов «О бухгалтерском учете и отчетности» и «Об аудиторской деятельности». Происходит постепенная модернизация методологии бухгалтерского учета.

1.2. Направления сближения национальной учетной практики с МСФО

Направленность курса Республики Беларусь на интеграцию в мировое экономическое сообщество, расширение внешнеторговых отношений страны выдвигает новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом в обеспечении высокого уровня сопоставимости, надежности и достоверности финансовой информации, генерируемой в системе бухгалтерского учета.

Ряд государств, в том числе Республика Беларусь и Российская Федерация, решили привести в соответствие с МСФО свои национальные правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Для этого в свое время была принята Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694, которая утратила силу с 17 января 2014 г. в связи с принятием постановления Совета Министров Республики Беларусь от 17 января 2014 г. № 33. Однако в настоящее время специалисты главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов Республики Беларусь отмечают, что в Беларуси планируется не переход на МСФО, а совершенствование национального законодательства в направлении сближения с МСФО. Утвержденный Правительством Республики Беларусь План мероприятий по сближению национального законодательства с МСФО содержит ряд мероприятий по упрощению бухгалтерского учета.

На официальном сайте Министерства финансов Республики Беларусь сформулированы 5 шагов сближения национальной учетной практики с МСФО:

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

1) *официальный перевод МСФО*. В настоящее время имеется официальный перевод МСФО на русский язык;

2) *изменение национального законодательства*. За последние несколько лет в Республике Беларусь было принято большое количество новых нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета, обеспечивающих гармонизацию национальных стандартов учета и бухгалтерской отчетности с МСФО. Наиболее существенными изменениями, способствующими сближению национальной практики учета с МСФО, явились:

- вступление в силу Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», в котором даны определения основным элементам бухгалтерской отчетности (активы, собственный капитал, обязательства, доходы, расходы) и прописаны принципы бухгалтерского учета и отчетности, гармонизированные с МСФО, а также регламентирован порядок составления, представления и публикации отчетности в соответствии с МСФО;

- введение в действие Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями) (приложение);

- разработка и утверждение Национальным банком Республики Беларусь национальных стандартов финансовой отчетности для банков;

- сокращение типовых форм первичных учетных документов;

- отмена регламентации состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), для целей бухгалтерского учета;

- отмена нормирования расходов на рекламные, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, на содержание служебных и специальных легковых автомобилей, на представительские цели;

- утверждение новых форм бухгалтерской отчетности, содержание, формат и структура которых максимально учитывают положения МСФО;

- развитие методик бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов: стали использоваться ускоренные методы начисления амортизации; изменились критерии признания и механизм формирования первоначальной стоимости; введена процедура обесценения и изменены способы переоценки объектов и др.;

- разработка методик бухгалтерского учета новых для белорусской практики объектов учета: инвестиционной недвижимости; долгосроч-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ных активов, предназначенных для реализации; отложенных налоговых активов и обязательств;

- изменение методик бухгалтерского учета запасов, доходов и расходов, государственных субсидий и др.;

3) *членство в международных организа*циях. Министерство финансов Республики Беларусь взаимодействует с Фондом Совета по МСФО, экспертами Всемирного банка. На постоянной основе представители Министерства финансов Республики Беларусь участвуют в работе Межправительственной группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности Конференции ООН по торговле и развитию, а также в Координационном совете стран СНГ по бухгалтерскому учету;

4) *подготовка специалистов по МСФО*. В настоящее время в Республике Беларусь ведется работа по реформированию системы экономического образования и по повышению квалификации практикующих бухгалтеров с целью создания контингента специалистов по МСФО. Для этих целей изучение МСФО включено в учебные планы средних и высших учебных заведений при подготовке студентов по экономическим специальностям. При Министерстве финансов Республики Беларусь действуют программы повышения квалификации по МСФО для бухгалтеров и аудиторов. В ближайшее время Министерство финансов начнет системную переподготовку практикующих бухгалтеров и аудиторов для получения сертификата профессионального бухгалтера;

5) *контроль соблюдения МСФО*, который предполагает создание в Республике Беларусь системы государственного надзора за их соблюдением.

Применение МСФО как приоритетного направления реформирования национальной системы бухгалтерского учета призвано создать благоприятную информационную среду для зарубежных инвесторов, для которых финансовая отчетность, составленная согласно требованиям МСФО, является более понятной и надежной. Применение МСФО в Республике Беларусь, как и в других использующих их государствах, не предполагает полного отказа от национальной методологии и методик учета, а означает адаптацию национальной системы учета в направлении ее гармонизации с МСФО при условии сохранения передовых достижений отечественных учетных школ.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

1.3. Система национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь

Система национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь включает в себя следующие:

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 (далее – НСБУ № 46).

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2022 г. № 61.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (далее – НСБУ № 104).

5. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2018 г. № 16.

6. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73.

7. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74.

8. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64.

Изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности направлены на обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности при-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

няты Международные стандарты финансовой отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация: об аффилированных лицах, событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности, прекращаемой деятельности, обесценении финансовых и других активов, по сегментам и др. Хозяйствующие субъекты используют в бухгалтерском учете и отчетности способы оценки активов и обязательств, ориентированные на условия рыночной экономики.

1.4. Сравнительная характеристика МСФО и НСБУ Республики Беларусь

Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности построены на основе международных стандартов финансовой отчетности. Несмотря на это, между ними существуют принципиальные различия. Эти различия, в частности, основаны на несовпадении подходов к составлению отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности при работе с отчетностью рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономической сущности совершаемых операций. Один из основных принципов МСФО – приоритет экономического содержания перед формой.

Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» также провозглашает приоритет экономического содержания (п. 1 ст. 3), однако в реальности НСБУ в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации и в меньшей степени – на экономическую сущность операций.

Международные стандарты финансовой отчетности также предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в НСБУ затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении определенной документации (хотя принцип соответствия доходов и расходов также предусмотрен п. 1 ст. 3 Закона № 57-З).

В настоящее время нормы некоторых НСБУ уже полностью соответствуют МСФО, некоторых НСБУ пока вообще нет.

В приведенной табл. 1.1 сопоставлены МСФО и НСБУ.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Таблица 1.1. **Соответствия международных стандартов финансовой отчетности национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности**

№ п/п	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS, IFRS)	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности
1	2	3
1	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (далее – НСБУ № 104)
2	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный 28 декабря 2022 г. № 64
3	МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	НСБУ № 104
4	МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80
5	МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»	Инструкция по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25 августа 2003 г. № 121
6	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 113
7	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 (далее – Инструкция № 26); Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6
8	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	Нет
9	МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий раскрытие информации о государственной помощи»	Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 112

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение табл. 1.1

1	2	3
10	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2022 г. № 61
11	МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»	Нет
12	МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	НСБУ № 104; Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 (далее – НСБУ № 46)
13	МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»	Нет
14	МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	НСБУ № 104
15	МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	НСБУ № 46
16	МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»	Нет
17	МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74
18	МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	Нет
19	МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Нет
20	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Нет, частично имеются нормы: - в Инструкции № 26; - Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 (далее – Инструкция № 25, постановление № 25); - Инструкции по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденной постановлением № 25; - Инструкции по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденной постановлением № 25

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение табл. 1.1

1	2	3
21	МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Инструкция по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2005 г. № 168
22	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	- Инструкция № 25; - Инструкция № 37/18/6
23	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74
24	МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость»	Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденная постановлением № 25
25	МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	Нет
26	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	Нет
27	МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»	Нет
28	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»	НСБУ № 46
29	МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	Нет
30	МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденная постановлением № 25
31	МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»	Нет
32	МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74
33	МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	Нет
34	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Окончание табл. 1.1

1	2	3
35	МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	НСБУ № 46
36	МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»	Нет
37	МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	НСБУ № 46
38	МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	Нет
39	МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	Нет
40	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	Инструкция № 102
41	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73

Лекция 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

2.1. Учетная политика организации.

2.2. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики.

2.3. Изменения в учетных оценках.

2.4. Исправление ошибок.

2.1. Учетная политика организации

Учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией (абзац 22 ст. 1 Закона № 57-З).

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством воз-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ложено ведение бухгалтерского учета организации, и излагается в положении об учетной политике, которое утверждает руководитель организации (п. 1 ст. 9 Закона).

При этом утверждаются:

- применяемые организацией виды учетной оценки активов и обязательств, способы ведения учета доходов и расходов, капитала в соответствии с нормами ст. 12 Закона и национальных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности;
- план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы разработанных организацией первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации в той части, которая не определена Законом и нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Беларусь;
- иные способы оценки активов и обязательств, влияющие на формирование достоверной бухгалтерской отчетности.

В процессе функционирования организации нередко возникает необходимость внесения изменений в учетную политику (п. 7 ст. 9 Закона, п. 4 НСБУ).

Изменение учетной политики организации – замена одного способа ведения бухгалтерского учета на другой.

Причинами этого могут быть:

- изменения законодательства Республики Беларусь о бухгалтерском учете;
- изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации организации.

При этом не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, которые были ранее или возникли впервые в деятельности организации.

Это означает, что организация может вносить дополнения в учетную политику по мере возникновения новых фактов хозяйственной деятельности, не имевших места ранее, и не пытаться при формирова-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

нии учетной политики предугадать все возможные операции, которые будут осуществляться ею в будущем.

Например, если организация, оказывающая услуги, начнет продавать покупные товары, ей потребуется установить порядок их учета.

Дополнения, внесенные в учетную политику, вводятся в действие с момента возникновения факта хозяйственной деятельности, потребовавшего их внесения.

Изменения можно ввести в учетную политику лишь с начала финансового года. Например, если организация оценивает материально-производственные запасы при их списании по средней себестоимости, то решение перейти на способ по себестоимости каждой единицы нужно оформить в учетной политике с начала финансового года.

Изменение учетной политики, вызванное поправками в законодательство, применяется с момента вступления в силу соответствующего нормативного акта. Причем, если внесший изменения нормативный акт обязывает организацию применять какой-то способ учета, она обязана это делать, даже если изменения в ее учетную политику не вносились.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности организации и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Такое отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период.

Кроме корректировки показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» также пересчитывают значения связанных статей бухгалтерской отчетности за каждый отчетный период, представленный в отчетных формах. Эти показатели корректируют таким образом, как если бы измененная учетная политика применялась с начала возникновения соответствующих фактов хозяйственной деятельности.

Если же оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, то из-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

мененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после его введения (перспективно).

Изменения в учетной политике организации должны быть обоснованными, подписаны главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждены руководителем организации (п. 8 ст. 9 Закона).

2.2. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики

Профессиональное суждение – точка зрения и действие главного бухгалтера организации, руководителя организации (если этот руководитель отвечает требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру), организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности (абзац 16 ст. 1 Закона № 57-З).

В современном бухгалтерском учете увеличивается количество ситуаций, в которых требуется применение профессионального суждения бухгалтера. Так, если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, то такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь (п. 5 ст. 9 Закона).

Рассмотрим регламентации (правила выбора определенных учетных характеристик) МСФО, содержащие аспекты формирования профессионального суждения (табл. 2.1).

В этом отношении МСФО существенно отличаются от белорусских нормативных актов по учету, в которых понятие «профессиональное суждение» не применяется.

В сферу учетной политики входит в первую очередь проработка самих нормативных документов. И только в тех случаях, когда в них

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

отсутствует однозначно сформулированная норма, бухгалтер прибегает к профессиональному суждению. Кроме того, в рамках учетной политики рассматриваются сами принципы, методы, способы, приемы учета.

Помимо умения формировать профессиональное суждение при составлении учетной политики, бухгалтер должен применять все свои знания, умения и навыки практической работы.

Таким образом, профессиональное суждение – только один из аспектов при составлении учетной политики бухгалтером. Вместе с тем профессиональное суждение бухгалтера имеет все большее значение, поскольку, как уже отмечалось, увеличивается количество ситуаций, в которых он должен формировать такое суждение.

Таблица 2.1. **Регламентации (правила выбора определенных учетных характеристик) МСФО, содержащие аспекты формирования профессионального суждения**

Стандарты МСФО (IAS)	Условия применения учетных оценок активов, обязательств, капитала, доходов и расходов
1 «Представление финансовой отчетности»	Требование применения профессионального суждения для наилучшего способа представления отчетной информации
8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Требование по использованию профессионального суждения при формировании учетной политики и бухгалтерских оценок
10 «Консолидированная финансовая отчетность»	Требование применения профессионального суждения при формировании консолидированной отчетности
21 «Влияние изменений обменных курсов валют»	Требование по использованию профессионального суждения для определения функциональной валюты
29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»	Требование по использованию профессионального суждения для определения уровня инфляции, при котором применяются правила учета в гиперинфляционной экономике
32 «Финансовые инструменты: представление информации»	Требование применения профессионального суждения для раскрытия информации о финансовых инструментах и связанных с ними рисках
34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Требование применения профессионального суждения при подготовке промежуточной отчетности
39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Требование применения профессионального суждения для определения обесценения финансового актива

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Применяя профессиональное суждение, нормы НСБУ следует рассматривать следующим образом.

Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Поэтому целесообразно учетную политику утвердить один раз. Не следует утверждать новую учетную политику каждый год или ежегодно издавать приказ руководителя о продлении действия «старой» учетной политики.

При анализе понятий «учетная политика» и «профессиональное суждение» следует правильно сделать акцент: не учетная политика – инструмент реализации профессионального суждения, а профессиональное суждение – основа учетной политики в бухгалтерском учете.

2.3. Изменения в учетных оценках

Изменение в учетной оценке – корректировка учетной оценки активов или обязательств, величины погашения стоимости активов, обусловленная появлением относящейся к этим активам или обязательствам новой информации или изменением обстоятельств, на которых основывалась их учетная оценка, и не являющаяся исправлением ошибки в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Суммы изменений в учетных оценках определяются исходя из текущего состояния активов или обязательств и предполагаемого увеличения или уменьшения экономических выгод, связанных с этими активами или обязательствами.

Сумма изменения в учетной оценке отражается в составе:

- доходов или расходов того отчетного периода, в котором произошло это изменение, если это изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- доходов или расходов в будущих периодах, если это изменение повлияет на показатели бухгалтерской отчетности за будущие периоды.

Сумма изменения в учетной оценке, непосредственно влияющего на величину собственного капитала, отражается:

- в бухгалтерском учете по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов учета собственного капитала и кредиту (дебету) соответствующих счетов в том отчетном периоде, в котором произошло это изменение;
- бухгалтерской отчетности за отчетный период посредством корректировки соответствующих статей собственного капитала и других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

2.4. Исправление ошибок

Ошибка – неправильное отражение (не отражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

- неправильным применением законодательства Республики Беларусь;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности;
- неправильной учетной оценкой активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;
- неиспользованием или неправильным использованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности имеющейся информации о совершенной хозяйственной операции;
- неиспользованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности информации о совершенной хозяйственной операции в связи с отсутствием до даты утверждения бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего ее совершение.

Неточность в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности, выявленная в результате появления новой информации, не является ошибкой и признается изменением в учетной оценке.

Выявленные ошибки подлежат исправлению.

Исправление ошибок оформляется *бухгалтерской справкой-расчетом*, содержащей сведения, установленные законодательством Республики Беларусь для первичных учетных документов.

Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Доход или расход, возникающий в результате исправления этой ошибки, отражается в составе доходов или расходов отчетного года.

Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная после его окончания, но до даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в декабре отчетного года дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающий в результате исправления этой ошибки, отражается в составе доходов или расходов отчетного года.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Ошибка, допущенная в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

При невозможности достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности, корректируется вступительное сальдо соответствующих статей активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из периодов, сумму исправления ошибки за который возможно достоверно определить.

Лекция 3. ТОКЕНЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

3.1. Признание, классификация и оценка токенов.
3.2. Бухгалтерский учет токенов.

3.1. Признание, классификация и оценка токенов

28 марта 2018 г. вступил в силу Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики», который создал условия для внедрения в экономику страны технологии блокчейн и использования токенов. В развитие данного Декрета Министерство финансов Республики Беларусь п. 1 постановления от 6 марта 2018 г. № 16 утвердило Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» (далее – Национальный стандарт № 16).

Для целей Национального стандарта № 16 используются нижеприведенные термины и их определения.

Криптовалюта – биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Цифровой знак (токен) – запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца токена прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой (п. 12 прил. 1 к Декрету № 8).

Майнинг – отличная от создания собственных цифровых знаков (токенов) деятельность, направленная на обеспечение функционирования реестра блоков транзакций (блокчейна) посредством создания в таком реестре новых блоков с информацией о совершенных операциях. Лицо, осуществляющее майнинг, становится владельцем цифровых знаков (токенов), возникших (добытых) в результате его деятельности по майнингу, и может получать цифровые знаки (токены) в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне) (п. 5 прил. 1 к Декрету № 8).

Реестр блоков транзакций (блокчейн) – выстроенная на основе заданных алгоритмов в распределенной децентрализованной информационной системе, использующей криптографические методы защиты информации, последовательность блоков с информацией о совершенных в такой системе операциях.

Токен считается переданным в момент отражения подтвержденной операции по передаче токена адресату в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе согласно действующим в них правилам (протоколам).

Для перехода к другому лицу прав, которые удостоверяются токенами, достаточно передачи токена этому лицу, за исключением перехода права, требующего государственной регистрации.

Подтверждением совершения хозяйственной операции с использованием токенов является первичный учетный документ, который может быть составлен единолично участниками этой операции на основании:

- соответствующих записей в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе;
- данных о сделках (операциях), совершенных в системе операторов криптоплатформы или с этими операторами;
- иных источников информации.

Токены могут поступать в организацию разными способами и с различными целями:

- приобретение организацией;
- безвозмездное получение;
- возникновение (добытые) в результате деятельности по майнингу;

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

- получение в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне);

- получение в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне));

- в результате создания организацией, являющейся резидентом Парка высоких технологий (далее – ПВТ), при оказании услуг другим лицам с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению токенов;

- получение организацией, являющейся резидентом ПВТ, от клиента (третьего лица) для их реализации в интересах клиента (третьего лица), а также приобретение в интересах клиента (третьего лица).

Признание токенов прекращается в связи с прекращением прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав, отчуждением токенов другому лицу и по иным основаниям, установленным законодательством.

Токены принимаются к бухгалтерскому учету организации *по первоначальной стоимости*.

Первоначальная стоимость *приобретенных токенов* принимается равной стоимости их приобретения (стоимости обмененных на них токенов другого вида), увеличенной на сумму операционных затрат.

Операционные затраты – затраты, непосредственно связанные с получением и размещением токенов.

Первоначальная стоимость *безвозмездно полученных токенов* принимается равной стоимости, определенной с использованием установленных в положении об учетной политике организации методов, обеспечивающих надежную учетную оценку токенов, увеличенной на сумму операционных затрат.

Так, токены, получаемые в результате деятельности по майнингу, приходуются как готовая продукция, так как они появляются в ходе деятельности организации по их добыче.

Собранные в течение месяца на счете 20 «Основное производство» затраты на майнинг формируют фактическую себестоимость токенов.

В течение месяца намайненные токены можно приходовать по *учетной цене*, а в конце месяца необходимо определить их фактическую себестоимость и ее отклонение от их стоимости по учетным ценам. Порядок определения учетных цен на токены устанавливается в положении об учетной политике организации.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Порядок оценки токенов, учитываемых на забалансовых счетах 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию», устанавливается в положении об учетной политике организации.

3.2. Бухгалтерский учет токенов

Полученные организацией токены принимаются к бухгалтерскому учету в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения. Рассмотрим в табл. 3.1 бухгалтерские записи по учету токенов.

Таблица 3.1. **Бухгалтерские записи по учету токенов**

Операция	Отражение в учете	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Принятие к бухгалтерскому учету токенов, приобретенных организацией		
Для осуществления удостоверяемых токенами прав (инвестирования): - если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения	06	76, 91-1
- если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения	58	
Для последующей реализации токенов	41	60, 90-7
Безвозмездное получение токенов		
Безвозмездно полученные токены	06, 58, 41	90-7, 91-1
Майнинг, верификация, вознаграждение за услуги, безвозмездная передача		
Токены, возникшие (добытые) в результате деятельности по майнингу	43	20
Отражены прямые затраты на майнинг	20	02, 60, 70, 76
Отражены распределяемые переменные косвенные затраты на майнинг	23, 25 и др.	20
Если в течение месяца майнинг не приносит результата (токенов не прибавляется)	90-10	20
Токены, полученные в качестве вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне)	43	20
Токены, полученные в качестве вознаграждения за оказанные услуги в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждения за верификацию совершения операций в реестре блоков транзакций (блокчейне))	06, 58, 41	62

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение табл. 3.1

1	2	3
Сумма обязательств, возникающих при безвозмездной передаче собственных токенов: - если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения	90-10	66
- если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения		67
Токены, созданные (полученные) организацией, являющейся резидентом ПВТ		
Токены, созданные организацией, являющейся резидентом ПВТ, при оказании услуг другим лицам с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению токенов	002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»	
Токены, полученные организацией, являющейся резидентом ПВТ, от клиента (третьего лица) для их реализации в интересах клиента (третьего лица), а также приобретенных в интересах клиента (третьего лица)	004 «Товары, принятые на комиссию»	
Привлечение токенов другого вида		
Стоимость денежных средств, электронных денег, токенов другого вида, привлеченных от первых владельцев в результате размещения собственных токенов: - если срок обращения токенов не превышает 12 месяцев с даты их размещения	06, 41, 51, 52, 55, 58 и др.	66
- если срок обращения токенов превышает 12 месяцев с даты их размещения		67
Создание резервов		
Резервы создаются на разницу, если реальная стоимость токенов ниже числящейся в учете: - под снижение стоимости токенов, учитываемых на счете 06	91-4	06
- под снижение стоимости токенов, учитываемых на счете 58		59
- под снижение стоимости токенов, учитываемых на счетах 41, 43	90-10	14
Прекращение признания токенов		
Стоимость полученных организацией активов:	41, 51, 52, 55	06, 58
- при прекращении признания токенов в связи с утратой прав организации на получение удостоверяемых токенами объектов гражданских прав	06, 58	91-1 06, 58
	91-4	
Прекращение признания токенов в связи с отчуждением другому лицу	90-4	41, 43
Отражение реализации токенов	62	90-1
Восстановление суммы созданного резерва	14	90-7

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Окончание табл. 3.1

1	2	3
Прекращение признания токенов в связи с отчуждением другому лицу	91-4	06, 58
Доход от реализации токенов	62	91-1
Восстановление сумм ранее созданных резервов	06, 59	91-1
Токены, размещенные организациями – резидентами ПВТ		
Стоимость токенов, размещенных организацией, являющейся резидентом ПВТ, при оказании услуг другим лицам с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению токенов		002
Стоимость токенов, реализованных организацией, являющейся резидентом ПВТ, в интересах клиента (третьего лица), а также переданных клиенту (третьему лицу) ранее приобретенных в его интересах		004
Прекращение признания обязательств		
Стоимость активов, переданных для погашения обязательства:	66, 67	41, 51, 52, 55 и др.
- при прекращении признания обязательства в связи с его погашением	66, 67	91-1
	91-4	66, 67
Стоимость обязательства: - при прекращении признания обязательства в связи с его передачей другому лицу	66, 67	62, 76 и др.

Лекция 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)

4.1. Виды лизинга и документальное оформление лизинговых операций.

4.2. Бухгалтерский учет инвестиционных расходов лизингодателя.

4.3. Бухгалтерский учет лизинга у лизингодателя.

4.4. Бухгалтерский учет лизинга у лизингополучателя.

4.1. Виды лизинга и документальное оформление лизинговых операций

По договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель), являющийся юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, обязуется приобрести в собственность указанное арен-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

датором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца (поставщика) и предоставить арендатору (лизингополучателю) это имущество, составляющее предмет договора финансовой аренды, за плату во временное владение и пользование.

При этом арендодатель (лизингодатель) в этом случае не несет ответственности за выбор предмета договора финансовой аренды и продавца (поставщика) (ч. 1 ст. 636 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК Республики Беларусь)).

Предметом договора лизинга могут быть любые не потребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов (ст. 637 ГК Республики Беларусь).

Финансовый лизинг – финансовая аренда (лизинг), при которой лизинговые платежи в течение срока лизинга продолжительностью не менее 1 года обеспечивают возмещение лизингодателю не менее 75 % стоимости предмета лизинга независимо от того, предусмотрен ли договором лизинга выкуп предмета лизинга или его возврат лизингодателю.

Оперативный лизинг – лизинг, при котором лизинговые платежи в течение срока лизинга независимо от его продолжительности обеспечивают возмещение лизингодателю менее 75 % стоимости предмета лизинга и договором лизинга предусмотрен возврат предмета лизинга лизингодателю по истечении срока лизинга.

Национальным стандартом № 73 дополнительно введены понятия:

- *долгосрочный лизинг* – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок **не менее** 1 года;

- *краткосрочный лизинг* – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок **менее** 1 года.

Лизинг классифицируется как долгосрочный или краткосрочный лизинг на дату заключения договора лизинга.

Предмет лизинга учитывается:

- при долгосрочном лизинге – на балансе лизингополучателя;

- при краткосрочном лизинге – на балансе лизингодателя.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, возникающих при совершении хозяйственных операций по договорам финансовой аренды (лизинга) в организациях определяет Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержден-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73 (далее – НСБУ № 73).

Помимо НСБУ № 73 при отражении в бухгалтерском учете лизинговых операций следует руководствоваться:

- Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102);
- Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50);
- Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2022 г. № 61 (далее – НСБУ № 61).

Передача лизингодателем лизингополучателю предмета лизинга в лизинг оформляется *актом приемки-передачи имущества*, с даты подписания которого исчисляется срок лизинга.

Возврат предмета лизинга лизингодателю оформляется *актом приемки-передачи предмета лизинга*, который подписывается лизингодателем и лизингополучателем.

Для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и (или) принятия к учету у грузополучателя организациями заполняются накладная формы ТТН-1 и накладная формы ТН-2.

Накладные форм ТТН-1 и ТН-2 могут не заполняться при реализации, безвозмездной передаче другим организациям недвижимого имущества, а также при его передаче (возврате, перенайме) по договорам аренды, финансовой аренды (лизинга), безвозмездного пользования (ссуды), залога, доверительного управления имуществом, если при этом оформляется первичный учетный документ, форма которого установлена законодательством, а при отсутствии формы, установленной законодательством, – разработана и утверждена передающей организацией самостоятельно (абзац 4 ч. 8 п. 1 Инструкции № 58).

Таким образом, при передаче в лизинг движимого имущества кроме акта приема-передачи следует оформить накладную соответствующей формы.

При этом стоимость предмета лизинга, если расчеты производятся в иностранной валюте, указывается в документах на передачу в иностранной валюте.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

В случае если договором предусмотрено осуществление расчетов за товары белорусскими рублями в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, в накладных ТТН-1 и ТН-2 стоимостные показатели по этим товарам указываются в белорусских рублях, при этом в строке «Всего стоимость с НДС», справочно, указывается общая стоимость этих товаров в иностранной валюте, в которой установлена цена товара в договоре или исходя из которой определяется подлежащая оплате сумма белорусских рублей.

4.2. Бухгалтерский учет инвестиционных расходов лизингодателя

Существенным условием договора купли-продажи (поставки) имущества, приобретаемого для последующей передачи в качестве предмета договора финансовой аренды (лизинга), является указание на то, что такое имущество предназначено для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) определенному лизингополучателю.

Инвестиционные расходы лизингодателя – затраты, с учетом которых определена стоимость предмета лизинга и которые связаны с приобретением имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, доведением его до состояния, пригодного для использования лизингополучателем в соответствии с договором лизинга, передачей предмета лизинга лизингополучателю, а также подлежащие возмещению лизингополучателем в соответствии с договором лизинга полностью или частично расходы лизингодателя, не учтенные при определении стоимости предмета лизинга и связанные с заключением и исполнением договора лизинга.

Стоимость предмета лизинга определяется с учетом следующих *инвестиционных расходов лизингодателя*:

- на приобретение имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, у продавца (поставщика) предмета лизинга;
- приобретение товаров (работ, услуг), необходимых для доставки предмета лизинга, доведения его до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем в соответствии с договором лизинга, и передачу лизингополучателю, в том числе на оплату:
- погрузочно-разгрузочных работ;
- страхования при приобретении и перевозке (доставке) имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга;

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

• работ и материалов для установки и монтажа предмета лизинга, а также создания необходимых для применения предмета лизинга конструкций (сооружений);

• таможенных платежей, связанных с приобретением и перевозкой (доставкой) предмета лизинга лизингополучателю;

• утилизационного сбора, подлежащего уплате в установленных законодательством случаях в отношении транспортного средства, подлежащего передаче лизингополучателю по договору лизинга в качестве предмета лизинга;

• налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей, связанных с доведением предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем;

• государственную регистрацию предмета лизинга, прав на него и (или) договора лизинга, если в соответствии с законодательством или договором лизинга такую регистрацию осуществляет лизингодатель;

• покупку иностранной валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, в том числе связанных с разницей между курсом покупки и официальным курсом белорусского рубля к иностранной валюте, установленным Национальным банком Республики Беларусь на дату покупки, до ввода предмета лизинга в эксплуатацию (фактической передачи лизингополучателю);

• иных инвестиционных расходов лизингодателя, связанных с приобретением предмета лизинга, доведением его до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем в соответствии с договором лизинга, и передачей лизингополучателю.

Предмет, предназначенный для передачи лизингополучателю, приходуется с учетом всех затрат, связанных с его приобретением, по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные активы», субсчет 2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)», в корреспонденции с кредитом счета 08, субсчет 3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)».

Затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости предмета лизинга, до момента передачи его лизингополучателю отражаются у лизингодателя бухгалтерскими записями, приведенными в табл. 4.1.

Стоимость предмета лизинга определяется в том числе с учетом *иных инвестиционных расходов лизингодателя*, связанных с приобретением предмета лизинга, доведением его до состояния, пригодного к

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

использованию лизингополучателем в соответствии с договором лизинга, и передачей лизингополучателю.

Таблица 4.1. **Бухгалтерские записи по отражению затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости предмета лизинга, до момента передачи его лизингополучателю**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретения предмета лизинга	08-3	60
Отражены расходы, связанные с доставкой предмета лизинга лизингодателю	08-3	60, 68, 76 и др.
Отражены расходы на государственную регистрацию предмета лизинга (если такая регистрация необходима и ее осуществляет лизингодатель)	08-3	68, 76
Отражены иные инвестиционные расходы, связанные с приобретением предмета лизинга	08-3	10, 60, 69, 70 и др.
Отражены расходы по покупке иностранной валюты для расчетов с поставщиком за предмет лизинга	08-3	57-2
Отражен «входной» НДС, предъявленный поставщиком предмета лизинга (либо уплаченный при его ввозе), поставщиками услуг, связанных с доставкой, и т. п.	18	51, 52, 60, 68, 76
Принят к учету предмет лизинга, готовый для передачи лизингополучателю	03-2	08-3

К иным инвестиционным расходам лизингодателя относятся расходы, в частности, на выплату процентов и иных платежей:

- по кредитному договору (договору займа), заключенному в целях финансирования приобретения имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, до и после передачи в лизинг предмета лизинга;
- аккредитиву, открытому до и после передачи в лизинг предмета лизинга.

Инвестиционные расходы лизингодателя, не учитываемые в первоначальной стоимости предмета лизинга, но включаемые в состав лизинговых платежей, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

4.3. Бухгалтерский учет лизинга у лизингодателя

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципе начисления: хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Для целей бухгалтерского учета отчетным периодом признается календарный месяц.

Дата совершения хозяйственной операции при временном владении и пользовании имуществом по договору финансовой аренды (лизинга) (*далее – временное владение и (или) пользование имуществом*) – последний календарный день каждого месяца временного владения и (или) пользования имуществом и последний день временного владения и (или) пользования имуществом в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), заключенным лизингодателем и лизингополучателем в письменной форме (подп. 1.1.3 п. 1 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 8 августа 2018 г. № 55 «О дате совершения отдельных хозяйственных операций»).

При этом не имеет значения, поступила ли оплата за этот период финансовой аренды (лизинга) (п. 4 ст. 3 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

При краткосрочном лизинге составляются бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.2

Таблица 4.2. **Бухгалтерские записи по отражению краткосрочного лизинга у лизингодателя**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передан лизингополучателю предмета лизинга	Субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» (получатель)	Субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» (датель)
Отражены лизинговые платежи в части стоимости предмета лизинга	62	91-1
Отражены лизинговые платежи в сумме дохода лизингодателя	62	90-1, 91-1
Возвращен лизингополучателем предмета лизинга	Субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» (датель)	Субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» (получатель)

При долгосрочном лизинге составляются бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.3.

Учет курсовых и суммовых разниц у лизингодателя (*примечание 1*).

Отнесение курсовых разниц на стоимость долгосрочных вложений Национальным стандартом № 69 и Инструкцией № 102 не предусмотрено.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Таблица 4.3. **Бухгалтерские записи по отражению долгосрочного лизинга у лизингодателя**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передан лизингополучателю предмета лизинга	91-4	Субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»
Отражена задолженность лизингополучателя (без суммы НДС)	62	91-4
Отражена сумма НДС на дату передачи лизингополучателю предмета лизинга	62	76
Отражена сумма НДС при исчислении в сроки, установленные законодательством	76	68
Отражена стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга	011 «Основные средства, сданные в аренду»	
Отражен доход лизингодателя (лизинговые платежи)	62	90-1, 91-1
Возвращен лизингополучателем предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга	08	62
Отражена сумма НДС, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенная лизингополучателем в составе лизинговых платежей	76	62
Отражена стоимость возвращаемого или выкупаемого лизингополучателем предмета лизинга		011 «Основные средства, сданные в аренду»

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91, включаются курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства (абзацы 6 и 7 п. 15 Инструкции № 102) (*примечание 2*).

Следовательно, курсовые разницы, возникающие при переоценке лизингодателем кредиторской задолженности перед поставщиком предмета лизинга, отражаются на счете 91 как до передачи приобретенного предмета лизинга лизингополучателю, так и после его факти-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ческой передачи. При этом составляются следующие бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.4.

Таблица 4.4. **Бухгалтерские записи по отражению курсовых разниц**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Отражены курсовые разницы, возникающие при переоценке лизингодателем кредиторской задолженности перед поставщиком предмета лизинга	60, 76 (91-4)	91-1 (60,76)	Абзац 6 п. 15 Инструкции № 102
Отражены курсовые разницы по дебиторской задолженности лизингополучателя в иностранной валюте в части первоначальной стоимости предмета лизинга с налогом на добавленную стоимость	62 (91-4)	91-1 (62)	Абзац 6 п. 15 Инструкции № 102
Отражены курсовые разницы при переоценке дебиторской задолженности лизингополучателя в иностранной валюте в части вознаграждения (дохода) лизингодателя	62 (91-4)	91-1 (62)	

Разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, включаются в состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 (абзац 7 п. 15 Инструкции № 102).

Национальный стандарт № 61 распространяет свое действие на договоры, в которых обязательства выражены в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте.

Таким образом, суммовые разницы с учетом норм Инструкции № 102 и Национального стандарта № 61 следует указывать в составе доходов и расходов по финансовой деятельности с отражением на счете 91.

При этом составляются следующие бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.5

Таблица 4.5. **Бухгалтерские записи по отражению суммовых разниц**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
1	2	3	4
Отражены суммовые разницы, возникающие при погашении обязательств по кредитам, займам других организаций, полученным для приобретения предмета лизинга	91-4	76	Абзац 7 п. 15 Инструкции № 102
Отражены суммовые разницы при погашении дебиторской задолженности по лизинговым платежам по договору лизинга в части возмещения первоначальной стоимости предмета лизинга	62	91-1	

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Окончание табл. 4.5

1	2	3	4
Отражены суммовые разницы при погашении дебиторской задолженности по лизинговым платежам по договору лизинга в части платежа, включающего вознаграждение (доход) лизингодателя	62	90-1, 91-1	

С учетом требований Указа Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2014 г. № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» большинство лизинговых компаний в настоящее время являются профессиональными лизингодателями, для них данная деятельность – основная деятельность, приносящая доход.

Вознаграждение лизингодателя у таких компаний отражается на счете 90.

4.4. Бухгалтерский учет лизинга у лизингополучателя

При краткосрочном лизинге составляют следующие бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.6.

Таблица 4.6. **Бухгалтерские записи по отражению краткосрочного лизинга**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Стоимость получаемого предмета лизинга	001		П. 19 Национального стандарта № 73
Затраты на доставку предмета лизинга и доведение его до состояния, пригодного к использованию	26, 44 и другие счета	10, 60, 69, 70, 76 и другие счета	П. 20 Национального стандарта № 73
Лизинговые платежи: - в части стоимости предмета лизинга	26, 44 и другие счета	76	П. 21 Национального стандарта № 73
- в сумме дохода лизингодателя	91-4	76	
Стоимость возвращаемого предмета лизинга		001	

При долгосрочном лизинге составляют следующие бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.7.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Таблица 4.7. **Бухгалтерские записи по отражению долгосрочного лизинга**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
1	2	3	4
Стоимость получаемого предмета лизинга	07, 08	76	П. 11 Национального стандарта № 73
Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости получаемого предмета лизинга	18	76	
Затраты на доставку предмета лизинга и доведение его до состояния, пригодного к использованию	08	10, 60, 69, 70, 76 и другие счета	
Первоначальная стоимость переводимого в состав основных средств предмета лизинга, равная сумме стоимости предмета лизинга и затрат на его доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию	01	08	
Лизинговые платежи в сумме вознаграждения (дохода) лизингодателя и включаемых в их состав инвестиционных расходов лизингодателя, не учитываемых в первоначальной стоимости предмета лизинга (далее – доход лизингодателя)	91-4	76	П. 12 Национального стандарта № 73
Затраты на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга	08	10, 60, 69, 70, 76 и другие счета	П. 13 Национального стандарта № 73
Затраты на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга	01	08	
Первоначальная стоимость приобретаемого в собственность предмета лизинга, стоимость его отделимых и неотделимых улучшений	01	01	П. 14 Национального стандарта № 73
Суммы накопленной амортизации предмета лизинга, его отделимых и неотделимых улучшений	02	02	
При возврате лизингодателю предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга: - остаточная стоимость предмета лизинга	91-4	01	П. 15 Национального стандарта № 73
- сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, срок погашения которых не наступил, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга);	76	18	П. 15 Национального стандарта № 73

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Окончание табл. 4.7

1	2	3	4
- списание кредиторской задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежом в части стоимости предмета лизинга и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), за вычетом кредиторской задолженности перед лизингодателем, не погашенной в установленный срок, а также кредиторской задолженности перед лизингодателем, установленный срок погашения которой продлен	76	91-1	
- затраты лизингополучателя, связанные с возвратом предмета лизинга	91-4	10, 60, 69, 70, 76 и др. счета	
- остаточная стоимость неотделимых улучшений предмета лизинга, не возмещаемая лизингодателем, остаточная стоимость отделимых и неотделимых улучшений предмета лизинга, возмещаемая лизингодателем	91-4	01	П. 15 Национального стандарта № 73
- сумма возмещения лизингодателем стоимости отделимых и неотделимых улучшений предмета лизинга	62	91-1	

Учет курсовых и суммовых разниц у лизингополучателя (*примечание 1*).

Примечание 1. При пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) официальной денежной единице Республики Беларусь (далее – белорусский рубль) в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте (далее – иностранная валюта), стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, аккредитивов (далее – авансы) и кредиторской задолженности, погашение которой осуществляется в форме аккредитива) в белорусские рубли могут возникать:

- курсовые разницы – разницы, связанные с изменением официального курса белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемого Национальным банком, на дату совершения хозяйственной операции и на отчетную дату (последний календарный день месяца) (п. 2 Национального стандарта № 61);

- суммовые разницы – разницы, возникающие на дату платежа в случае отличия официального курса белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемого Национальным банком, от курса белорусского рубля по отношению к этой иностранной валюте, определяемого соглашением сторон.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Пересчет кредиторской задолженности в части контрактной стоимости предмета лизинга производится на отчетную дату и дату совершения хозяйственной операции (п. 2 Национального стандарта № 61).

Суммы курсовых разниц, возникающих в организациях (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива) (кроме курсовых разниц, возникающих в коммерческих организациях при пересчете стоимости дебиторской задолженности собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд этих организаций и возникающих в некоммерческих организациях) отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 7 Национального стандарта № 61).

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (абзац 6 п. 15 Инструкции № 102) (*примечание 2*).

Примечание 2. Коммерческие организации (за исключением банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций) суммы разниц, образующиеся с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь, вправе относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2022 г. (п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 12 мая 2020 г. № 159 «О пересчете стоимости активов и обязательств» (далее – Указ № 159)).

Положения Указа № 159 применяются только в целях бухгалтерского учета и в отношении активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Указ № 159 не меняет порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в официальной денежной единице Республики Беларусь в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов, обязательств (письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 мая 2020 г. № 2-2-10/01117 «О курсовых разницах» (далее – Письмо о курсовых разницах)).

При этом составляют следующие бухгалтерские записи, приведенные в табл. 4.8.

Разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, включаются в состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (абзац 7 п. 15 Инструкции № 102).

Значит, суммовые разницы по лизинговым платежам следует учитывать в составе прочих расходов по финансовой деятельности.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Таблица 4.8. **Бухгалтерские записи по отражению курсовых разниц**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Отражены курсовые разницы, возникающие по кредиторской задолженности при выкупе предмета лизинга в собственность	76 (91-4)	91-1 (76)	Абзац 6 п. 15 Инструкции № 102, п. 7 Национального стандарта № 69
Отражены курсовые разницы при переоценке задолженности лизингополучателя перед лизингодателем в части вознаграждения лизингодателя	76 (91-4)	91-1 (76)	

Порядок отражения суммовых разниц по вознаграждению лизингодателя в бухгалтерском учете лизингополучателя не зависит от того, будет ли договор лизинга завершен выкупом предмета лизинга, а также от того, у кого на балансе по условиям договора находится предмет лизинга.

Лизингополучателем суммовые разницы, возникающие при погашении кредиторской задолженности по договору лизинга, отражаются следующими бухгалтерскими записями, приведенными в табл. 4.9.

Таблица 4.9. **Бухгалтерские записи по отражению суммовых разниц**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Отражены суммовые разницы по лизинговым платежам в части контрактной стоимости предмета лизинга	91-4	76	Абзац 7 п. 15 Инструкции № 102
Отражены суммовые разницы по лизинговым платежам при выкупе предмета лизинга в собственность	91-4	76	
Отражены суммовые разницы по лизинговым платежам в части вознаграждения лизингодателя	91-4	76	

Лекция 5. ФОРМИРОВАНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ

5.1. Финансовые активы и обязательства и их классификация.

5.2. Оценка финансовых активов и обязательств.

5.3. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах.

5.4. Порядок формирования в отчетности информации о финансовых обязательствах.

5.5. Прекращение признания финансовых активов и обязательств.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

5.1. Финансовые активы и обязательства и их классификация

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах определяет Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 22 декабря 2018 г. № 74.

Финансовый инструмент – договор, в результате которого возникают финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой финансовый инструмент у другой организации. Как следует из определения, к финансовым инструментам относятся:

- финансовый актив;
- финансовое обязательство;
- долевой финансовый инструмент.

Финансовый актив – актив, представляющий собой денежные средства, эквиваленты денежных средств, долевой финансовый инструмент другого лица или право получения финансового актива от другого лица, обмена финансовым инструментом с другим лицом на выгодных для организации условиях, получения переменного количества собственных долевых финансовых инструментов от другого лица.

К финансовым активам относятся:

- вклады в уставный капитал других организаций;
- долевые ценные бумаги (например, акции);
- долговые ценные бумаги (например, облигации, векселя, депозитные сертификаты);
- денежные средства, включая средства на банковских счетах (например, банковские депозиты) и денежные эквиваленты;
- производные финансовые инструменты;
- выданные организацией займы (денежные и товарные);
- дебиторская задолженность по выданным авансам, товарным фьючерсным контрактам и др.

Долевой финансовый инструмент – финансовый инструмент, подтверждающий право его держателя на долю в собственном капитале другого лица.

Долговой финансовый инструмент – финансовый инструмент, подтверждающий обязательство его эмитента или обязанного лица

Производный финансовый инструмент – финансовый инструмент, с приобретением которого не связаны или связаны незначительные операционные затраты, стоимость которого зависит от параметров базового актива и расчеты по которому предполагается произвести в будущем.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Основные свойства финансовых активов:

1) они не имеют реальной физической формы;

2) представляют собой требования, которые могут быть обращены на реальное имущество субъектов хозяйствования, выпустивших тот или иной актив: эмитентов акций и облигаций, заемщиков по договору займа и др.;

3) имеют под собой правовую основу. Порядок их возникновения, обращения и погашения строго регламентируется действующими нормативными правовыми актами Республики Беларусь;

4) характеризуются определенной степенью ликвидности, т. е. способностью обращаться в денежную форму;

5) не исключают риск того, что владелец не сможет получить назад вложенные средства.

В учетной практике используются различные критерии по классификации финансовых активов, учитывающих влияние на организацию бухгалтерского учета и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наиболее существенным признаком является деление финансовых активов по сроку их погашения:

1) на долгосрочные – погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

2) краткосрочные – погашение которых ожидается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовый актив принимается к бухгалтерскому учету организации в случае, если эта организация становится стороной финансового инструмента и стоимость этого актива может быть достоверно определена.

При принятии к бухгалтерскому учету финансовый актив относится к одной из следующих категорий:

1) «Финансовые активы, учитываемые *по амортизированной стоимости»*;

2) «Финансовые активы, учитываемые *по справедливой стоимости»*.

К категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости» относится не являющийся производным финансовым инструментом финансовый актив с определяемыми платежами по нему и фиксированным сроком погашения, если организация намеревается удерживать этот финансовый актив до наступления срока его погашения (облигации, векселя, выданные займы, не обеспеченные

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

облигациями или векселями, прочие долговые финансовые инструменты, в том числе торговая дебиторская задолженность).

К категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» относятся финансовые активы организации, за исключением подлежащих отнесению к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости» (долевые финансовые инструменты, производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми активами, долговые финансовые инструменты, если организация не намеревается удерживать их до наступления срока их погашения).

Финансовое обязательство – обязательство, предусматривающее передачу финансового актива другому лицу, обмен финансовым инструментом с другим лицом на невыгодных для организации условиях, передачу переменного количества собственных долевых финансовых инструментов другому лицу.

Финансовое обязательство принимается к бухгалтерскому учету организации в случае, если эта организация становится стороной финансового инструмента и стоимость этого обязательства может быть достоверно определена.

При принятии к бухгалтерскому учету финансовое обязательство относится к одной из следующих категорий:

1) «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости» (обязательства по кредитам и займам, торговая кредиторская задолженность);

2) «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости» (производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми обязательствами).

5.2. Оценка финансовых активов и обязательств

Финансовый актив принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость торговой дебиторской задолженности (в том числе обеспеченной полученными векселями) принимается равной относящейся к ней сумме выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Первоначальная стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости» (за исключением торговой дебиторской задолженности), принимается равной:

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

- *при приобретении* – стоимости приобретения финансового актива, увеличенной на сумму операционных затрат;

- *при внесении собственником имущества (учредителями, участниками) всчет вклада в уставный капитал организации* – стоимости финансового актива, определенной на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки организацией самостоятельно), увеличенной на сумму операционных затрат;

- *при безвозмездном получении* – справедливой стоимости безвозмездно полученного финансового актива на дату принятия его к бухгалтерскому учету, увеличенной на сумму операционных затрат, а при невозможности достоверного ее определения – стоимости, по которой этот финансовый актив числился в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи, увеличенной на сумму операционных затрат;

- *при получении финансового актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств векселями третьих лиц,* – сумме дебиторской задолженности покупателя, заказчика, погашенной векселем, увеличенной на сумму операционных затрат;

- *при выдаче займа*, не обеспеченного облигациями, векселями, – сумме выданного займа, увеличенной на сумму операционных затрат.

Последующая оценка финансовых активов осуществляется следующим образом: финансовый актив, относящийся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», оценивается по амортизированной стоимости исходя из ее изменения в сумме:

• начисленного процента (дисконта) за каждый отчетный период (далее – ежемесячно) и при прекращении признания финансового актива, а также равномерного в течение периода удержания финансового актива ежемесячного погашения включенных в его первоначальную стоимость скидок, отражаемой по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») (в случае, если организация является микрофинансовой), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

• равномерного в течение периода удержания финансового актива ежемесячного погашения операционных затрат, премий, отражаемой

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

• поступления денежных средств от эмитента или обязанного лица в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражаемой по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Первоначальная стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» (за исключением производных финансовых инструментов), при приобретении принимается равной стоимости его приобретения.

Сумма увеличения справедливой стоимости финансового актива, относящегося к этой категории (за исключением финансовых активов, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»). Сумма уменьшения справедливой стоимости финансового актива, относящегося к этой категории (за исключением финансовых активов, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов. Сумма денежных средств, поступивших от эмитента или обязанного лица в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов.

Финансовое обязательство принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость торговой кредиторской задолженности, в том числе обеспеченной выданными векселями, принимается равной стоимости относящихся к ней приобретенных активов, работ, услуг.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Первоначальная стоимость финансового обязательства, относящегося к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости» (за исключением торговой кредиторской задолженности), принимается равной стоимости размещения финансового обязательства, уменьшенной на сумму операционных затрат.

Последующая оценка финансовых обязательств осуществляется следующим образом: финансовое обязательство, относящееся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизационной стоимости», оценивается по амортизированной стоимости исходя из ее изменения в сумме:

- начисления процента (дисконта) ежемесячно и при прекращении признания финансового обязательства, отражаемой по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- равномерного в течение периода признания финансового обязательства ежемесячного погашения операционных затрат, скидок, отражаемой по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- равномерного в течение периода признания финансового обязательства ежемесячного погашения премий, отражаемой по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);
- выплаты денежных средств в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражаемой по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

Первоначальная стоимость финансового обязательства, относящегося к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», принимается равной стоимости размещения финансового обязательства (в случае, если оно не является производным финансовым инструментом) или справедливой стоимости фи-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

нансового обязательства (в случае, если оно является производным финансовым инструментом).

Сумма увеличения справедливой стоимости финансового обязательства, относящегося к этой категории (за исключением финансовых обязательств, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 90 «Доходы ирасходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и других счетов. Сумма уменьшения справедливой стоимости финансового обязательства, относящегося к этой категории (за исключением финансовых обязательств, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и других счетов и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

5.3. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах

Наиболее существенными при организации учетного процесса в положении по учетной политике являются аспекты, связанные с учетной оценкой, которая организуется с использованием соответствующих субсчетов и аналитических счетов. Следует предусмотреть соответствующие субсчета и аналитические счета согласно требованиям Инструкции № 50.

Согласно учетной политике и рабочему плану счетов организация может применять следующие субсчета к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения»:

06-1 «Покупная стоимость ценных бумаг»;

06-2 «Процентный (оплаченный) доход по ценным бумагам»;

06-3 «Операционные затраты по ценным бумагам»;

06-4 «Предоставленные премии по ценным бумагам»;

06-5 «Полученные скидки по ценным бумагам».

Или же для более четкой организации аналитического учета операций, регулируемых НСБУ № 74, например, по финансовым активам,

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

целесообразно выделить аналитические счета к соответствующим счетам:

- покупная стоимость финансовых активов;
- номинальная стоимость финансовых активов;
- накопленные проценты по финансовым активам;
- начисленные проценты по финансовым активам (п. 15.1; п. 23 НСБУ № 74);
- операционные затраты по финансовым активам (п. 2 НСБУ № 74);
- премия (п. 2 НСБУ № 74);
- скидка (п. 2 НСБУ № 74).

Наличие такой информации позволяет в любой момент по данным бухгалтерского учета определить учетную стоимость финансового актива.

Еще одним аспектом, заслуживающим внимания при формировании рабочего плана счетов в части финансовых активов, было бы выделение:

- финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости (п. 6 НСБУ № 74);
- финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости (п. 7 НСБУ № 74).

5.4. Порядок формирования в отчетности информации о финансовых обязательствах

Как и по финансовым активам, по финансовым обязательствам наиболее существенным классификационным признаком является деление в БФО по сроку их погашения:

1) на долгосрочные – погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. К их числу можно отнести долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При раскрытии информации в БФО следует учитывать нормы НСБУ № 104 либо НСБУ № 46. Так, согласно п. 15 НСБУ № 104 в разделе IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса приводится информация об обязательствах, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По статье «Долгосрочные кредиты и займы» (строка 510) показываются учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обязательства по долгосрочным кредитам и займам, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

2) краткосрочные – погашение которых ожидается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Применительно к финансовым вложениям в бухгалтерском балансе по статье. В бухгалтерском балансе по статье «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610) показываются обязательства по краткосрочным кредитам и займам, учитываемые на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (п. 16 НСБУ № 46).

5.5. Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Прекращение признания финансового актива или, иными словами, необходимость отражения его выбытия осуществляется при истечении срока действия прав организации на такой финансовый актив.

Прекращение признания финансового актива может происходить по причине его реализации, обмена, безвозмездной передачи, внесения в качестве вклада в уставный фонд, предоставления в качестве отступного и по различным иным причинам.

Признание финансового актива прекращается:

- или при истечении срока действия прав организации на получение будущих денежных потоков от использования финансового актива,
- или при передаче финансового актива другому лицу (п. 22 НСБУ № 74).

При замене одного финансового актива на другой с существенно отличающимися условиями либо существенном изменении условий имеющегося финансового актива в бухгалтерском учете отражается погашение первоначального финансового актива и признание нового финансового актива.

Согласно п. 23 НСБУ № 74, при прекращении признания финансового актива начисляются приходящиеся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства суммы погашения операционных затрат (в случае их включения в первоначальную стоимость финансового актива), премий, скидок, процента (дисконта), относящихся к этому финансовому активу.

В бухгалтерском учете прекращение признания финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, отражается следующими бухгалтерскими записями, приведенными в табл. 5.1.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Таблица 5.1. **Бухгалтерские записи по отражению прекращения признания финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленного дохода от реализации финансового актива	76	90, 91
Отражено восстановление суммы ранее созданного резерва под обесценение финансового актива	06, 59	91
Отражено списание суммы операционных затрат (оставшихся «несписанными» на дату прекращения признания финансового актива)	90, 91	06, 58
Отражено списание премий, приходящихся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства	90, 91	06, 58
Отражено списание скидок, приходящихся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства	90, 91	06, 58
Отражено начисление процента, приходящегося на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства	06, 58	91
Отражено начисление дисконта, приходящегося на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства	62	90, 91
Отражено списание стоимости финансового актива, по которой он учитывается в бухгалтерском учете на дату прекращения его признания	90, 91	06, 58

В бухгалтерском учете прекращение признания финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости, отражается следующими бухгалтерскими записями, приведенными в табл. 5.2.

Таблица 5.2. **Бухгалтерские записи по отражению прекращения признания финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости**

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена сумма начисленного дохода от реализации финансового актива	76	90, 91

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Окончание табл. 5.2

1	2	3
Отражено начисление процентов, приходящихся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения признания финансового актива в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства	06, 58	91
Отражено начисление дисконта, приходящегося на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения признания финансового актива в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства	76	90, 91
Отражено списание стоимости финансового актива, по которой он учитывается в бухгалтерском учете на дату прекращения его признания	90, 91	06, 58

Лекция 6. ИНДИВИДУАЛЬНАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

6.1. Виды бухгалтерской отчетности. Порядок и сроки составления и представления.

6.2. Состав и характеристика отчетности. Формирование в отчетности информации согласно НСБУ.

6.3. Консолидация отчетности.

6.1. Виды бухгалтерской отчетности. Порядок и сроки составления и представления

Согласно гл. 3 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», организация должна составлять годовую отчетность, а в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, – промежуточную (квартальную, месячную) отчетность. Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации, для промежуточной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

При создании организации первым отчетным периодом для годовой отчетности является период с даты ее государственной регистрации по 31 декабря, для промежуточной отчетности – с даты ее государственной регистрации по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Отчетность составляется в официальной денежной единице Республики Беларусь. Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета. Отчетность организации подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации.

Индивидуальная отчетность составляется:

- в организации, не являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам;
- организации, являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам, – без учета отчетности ее унитарных предприятий, дочерних хозяйственных обществ;
- организации, входящей в состав участников холдинга, – без учета отчетности юридических лиц, с которыми организация объединена в холдинг.

Консолидированная отчетность составляется по группе организаций (холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям) как отчетность единой организации.

Порядок и сроки представления консолидированной отчетности устанавливаются собственником имущества (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение консолидированной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации (для банковских групп, банковских холдингов – Национальным банком Республики Беларусь).

Несмотря на то, что конкретных сроков представления консолидированной отчетности Национальным стандартом не установлено, необходимо принимать во внимание нормы законодательства, регулирующие создание и деятельность на территории Республики Беларусь отдельных компаний, в частности холдингов (Указ от 28 декабря 2009 г. № 660). Согласно Указу № 660 дочерние компании обязаны представлять управляющей компании бухгалтерскую отчетность не реже одного раза в год до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Правила раскрытия информации в индивидуальной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов,

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

бюджетных организаций), установлены в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104.

Правила раскрытия информации в консолидированной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) определены в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46.

Организации (за исключением бюджетных организаций) представляют *годовую индивидуальную отчетность*:

- собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение годовой индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

- государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям.

Организации не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, годовую индивидуальную отчетность, составленную в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З, обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на учет (ч. 1 подп. 1.4.2 п. 1 ст. 22 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, бюджетных организаций, страховых организаций) представляют промежуточную индивидуальную отчетность в порядке и сроки, установленные:

- собственником имущества (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение промежуточной индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

- государственными органами, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, если от-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

читывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям.

Годовая отчетность общественно значимой организации, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть:

- представлена в Министерство финансов Республики Беларусь (банка – в Национальный банк Республики Беларусь) не позднее 30 июня года, следующего за отчетным;
- размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

6.2. Состав и характеристика отчетности. Формирование в отчетности информации согласно НСБУ

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоит:

- из бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

При раскрытии информации в БФО следует учитывать нормы НСБУ № 104 либо НСБУ № 46). Так, согласно ч. 6 п. 12 НСБУ № 104 по статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 150) показываются суммы долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения», погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, уменьшается на суммы этих резервов. В консолидированной отчетности долгосрочные финансовые вложения материнского предприятия в уставный капитал ассоциированного предприятия и связанные с этими

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

вложениями показатели отражаются в соответствии с методом долевого участия (п. 14 НСБУ № 46).

Применительно к финансовым вложениям в бухгалтерском балансе по статье «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 260) показываются суммы краткосрочных финансовых вложений (за исключением эквивалентов денежных средств), учитываемых на счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения», а также суммы долгосрочных финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества), учитываемых на счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения», погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, учитываемых на счет 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», и (или) резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений и (или) резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, уменьшается на суммы этих резервов (ч. 16 п. 13 НСБУ № 104).

В примечаниях к консолидированной отчетности подлежит раскрытию информация по финансовым вложениям:

- суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения с выделением сумм финансовых вложений в ценные бумаги других организаций, относящихся к категориям «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», а также финансовых вложений материнского предприятия в ценные бумаги дочерних и ассоциированных предприятий на конец предыдущего года и отчетного периода;
- суммы начисленных и полученных процентов по финансовым вложениям, относящимся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;
- суммы изменений справедливой стоимости финансовых вложений, относящихся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», за отчетный период;
- стоимость производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми активами, на конец предыдущего года и отчетного периода;

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

- суммы изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми активами, относящиеся к эффективной части хеджирования денежных потоков, за отчетный период;

- суммы предоставленных другим организациям займов на сроки до 12 месяцев и более 12 месяцев с выделением сумм займов, предоставленных при совершении внутригрупповых операций, на конец предыдущего года и отчетного периода;

- суммы вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества на конец предыдущего года и отчетного периода;

- суммы резервов под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений с выделением сумм увеличения созданных в предыдущих периодах резервов под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, суммы восстановленных в отчетном периоде резервов под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, обстоятельства, обусловившие восстановление резервов под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в отчетном периоде (п. 16.10 НСБУ № 46).

6.3. Консолидация отчетности

Консолидированная бухгалтерская отчетность – это объединенная отчетность всех входящих в группу компаний. В такой отчетности показываются прибыли и убытки, активы и обязательства группы в целом, без учета каких-либо переводов дохода или долгов между ними.

Составляют ее материнские компании. Материнские компании – холдинги, хозяйственные общества и их унитарные предприятия, дочерние и зависимые хозяйственные общества, унитарные предприятия и их дочерние компании. Материнская компания на основании предоставленной ей индивидуальной отчетности от каждой из дочерних компаний составляет консолидированную отчетность и представляет ее руководителям, собственникам, акционерам, кредиторам, инвесторам и иным лицам.

Юридически самостоятельные компании, находящиеся в составе группы организаций, являются единым финансовым организмом. Консолидированная отчетность позволяет показать результат хозяйствен-

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ной деятельности этих крупных предприятий, холдингов. Консолидированная отчетность служит базой для принятия управленческих решений по организациям, субъекты которых являются юридически независимыми, но связанными общим капиталом.

Другими словами, на базе консолидированной отчетности руководство объединения может принимать решения об объеме производства или, например, инвестициях в конкретный субъект, исходя из данных о финансовых результатах всего объединения.

Основные принципы составления:

- отчетность составляется по группе организаций как отчетность единой организации и предоставляется собственнику имущества (учредителям, участникам);
- организации должны применять одинаковые способы ведения бухгалтерского учета в тех отчетных периодах, за которые составляется консолидированная отчетность;
- индивидуальная бухгалтерская отчетность должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату;
- консолидированная отчетность составляется материнским предприятием по формам, устанавливаемым им самостоятельно;
- показатели консолидированной отчетности приводятся в миллионах белорусских рублей в целых числах.

Консолидированная отчетность составляется для «обозрения» не только капитала, но и активов, обязательств, доходов и расходов групп компаний вне зависимости от ведомственной подчиненности.

В такой отчетности показываются прибыли и убытки, активы и обязательства группы в целом, без учета каких-либо переводов дохода или долгов между ними.

Организации, объединенные в группу организаций, должны применять одинаковые способы ведения бухгалтерского учета в тех отчетных периодах, за которые составляется консолидированная отчетность.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется только по группе организаций, подчиненных республиканскому органу государственного управления, или входящих в состав государственной организации, подчиненной Правительству Республики Беларусь, или входящих в состав государственного объединения, или по иной группе организаций, предусмотренной законодательством Республики Беларусь.

Показатели сводной отчетности определяются путем суммирования соответствующих показателей индивидуальной бухгалтерской отчетности. При этом организации могут применять разные способы ведения бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который составляется сводная отчетность.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

ПРИЛОЖЕНИЕ

Типовой план счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость. 2. Предметы финансовой аренды (лизинга). 3. Прочие доходные вложения в нематериальные активы
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Долгосрочные финансовые вложения	06	1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги. 2. Предоставленные долгосрочные займы. 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе. 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж. 3. Строительные материалы
Вложения в долгосрочные активы	08	1. Приобретение и создание основных средств. 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости. 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга). 4. Приобретение и создание нематериальных активов. 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы. 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. 3. Топливо. 4. Тара и тарные материалы. 5. Запасные части. 6. Прочие материалы

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение

1	2	3
		7. Материалы, переданные в переработку на сторону. 8. Временные сооружения. 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты. 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе. 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации. 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости запасов	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
	17	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	
	19	
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	По видам основного производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Страховые выплаты	22	
Вспомогательные производства	23	По видам вспомогательных производств
	24	
Общепроизводственные затраты	25	
Общехозяйственные затраты	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	По видам обслуживающих производств и хозяйств
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение

1	2	3
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
	40	
Товары	41	1. Товары на складах. 2. Товары в розничной торговле. 3. Тара под товаром и порожняя. 4. Покупные изделия. 5. Товары, переданные для подготовки на сторону. 6. Предметы проката
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	
Товары отгруженные	45	
	46	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	47	
	48	
	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Депозитные счета. 2. Счета в драгоценных металлах. 3. Специальный счет денежных средств целевого назначения
	56	
Денежные средства в пути	57	1. Инкассированные денежные средства. 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты. 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализации
Краткосрочные финансовые вложения	58	1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги. 2. Предоставленные краткосрочные займы

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение

1	2	3
Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
Отложенные налоговые обязательства	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам. 2. Расчеты по краткосрочным займам. 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам. 2. Расчеты по долгосрочным займам. 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг. 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода). 4. Расчеты по подоходному налогу. 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам. 2. Расчеты по возмещению ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал. 2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Продолжение

1	2	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по исполнительным документам. 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию. 3. Расчеты по претензиям. 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам. 5. Расчеты по депонированным суммам. 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом. 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Раздел VII. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Доходы и расходы по текущей деятельности	90	1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг. 5. Управленческие расходы. 6. Расходы на реализацию. 7. Прочие доходы по текущей деятельности. 8. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности.

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

Окончание

1	2	3
		9. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности. 10. Прочие расходы по текущей деятельности. 11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы. 2. Налог на добавленную стоимость. 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов. 4. Прочие расходы. 5. Сальдо прочих доходов и расходов
Страховые взносы (премии)	93	
Недостачи и потери от порчи имущества	94	
Страховые резервы	95	
Резервы предстоящих платежей	96	По видам резервов предстоящих платежей
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	По видам доходов будущих периодов
Прибыли и убытки	99	

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета	
Арендованные основные средства	001	
Имущество, принятое на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007	
Обеспечения обязательств полученные	008	
Обеспечения обязательств выданные	009	
	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
	012	
	013	
Потеря стоимости основных средств	014	
	015	
Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении	016	
Именные приватизационные чеки «Имущество»	017	

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm

https://право.информ2000.рф/index.htm
Бесплатная электронная библиотека по праву и экономике

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... 3
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ..... 4
Лекция 1. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... 6
1.1. Этапы развития национальных систем бухгалтерского учета и их характеристика..... 6
1.2. Направления сближения национальной учетной практики с МСФО..... 7
1.3. Система национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь..... 10
1.4. Сравнительная характеристика МСФО и НСБУ Республики Беларусь..... 11
Лекция 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК..... 15
2.1. Учетная политика организации..... 15
2.2. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики..... 18
2.3. Изменения в учетных оценках 20
2.4. Исправление ошибок 21
Лекция 3. ТОКЕНЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ..... 22
3.1. Признание, классификация и оценка токенов..... 22
3.2. Бухгалтерский учет токенов..... 25
Лекция 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)..... 27
4.1. Виды лизинга и документальное оформление лизинговых операций..... 27
4.2. Бухгалтерский учет инвестиционных расходов лизингодателя..... 30
4.3. Бухгалтерский учет лизинга у лизингодателя..... 32
4.4. Бухгалтерский учет лизинга у лизингополучателя..... 36
Лекция 5. ФОРМИРОВАНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ..... 40
5.1. Финансовые активы и обязательства и их классификация..... 41
5.2. Оценка финансовых активов и обязательств..... 43
5.3. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах..... 47
5.4. Порядок формирования в отчетности информации о финансовых обязательствах..... 48
5.5. Прекращение признания финансовых активов и обязательств..... 49
Лекция 6. ИНДИВИДУАЛЬНАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ..... 51
6.1. Виды бухгалтерской отчетности. Порядок и сроки составления и представления..... 51
6.2. Состав и характеристика отчетности. Формирование в отчетности информации согласно НСБУ 54
6.3. Консолидация отчетности..... 56
ПРИЛОЖЕНИЕ..... 58

Вернуться в каталог учебников по бухучету
https://право.информ2000.рф/buh/buh.htm