

- обязательный аудит ГБФО повышает доверие пользователей к информации, содержащейся в ней;
- наблюдается тенденция в изменении структуры по организационно-правовой форме собственности коммерческих организаций, подпадающих под обязательный аудит ГБФО;
- уместным представляется введение требования обязательного ежегодного аудита по товариществам собственников жилого фонда, что позволит снизить риски государства и самих граждан необоснованных растрат целевых средств граждан и более эффективного их использования;
- целесообразным представляется введение требования о формировании банка данных обо всех услугах в области обязательного аудита. Например, предусмотрено, что до подписания договора продажи предприятия должны быть составлены и рассмотрены сторонами документ, которым оформлены результаты инвентаризации, бухгалтерский баланс (книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения), аудиторское заключение о составе и стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также перечень всех долгов (обязательств), включаемых в состав предприятия, с указанием кредиторов, характера, размера и сроков их требований [1 п. 2 ст. 532].

Список цитируемых источников

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3: <https://normativka.by/lib/document/500080779/sid/ff5c51f32ac34c1ca3c81e37adb9a36d>. – Дата доступа: 23.04.2021.
2. Закон Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности»: <https://normativka.by/lib/document/500180999/sid/6f06db855e9e4aa7b4eaf18976742d1e>. – Дата доступа: 23.04.2021.
3. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»: <https://normativka.by/lib/document/500181000/sid/9ab223c3ab974e08a98ba337e6dfc087>. – Дата доступа: 23.04.2021.
4. Кодекс Республики Беларусь от 06.01.2021 № 91-3 «Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях»: <https://normativka.by/lib/document/500299149/sid/ab5996a15bf745d0ba90bccb2fe3e58>. – Дата доступа: 23.04.2021.
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту»: <https://normativka.by/lib/document/500279399/sid/1b0cedf3e1fc43cdafd426faa7929879>. – Дата доступа: 23.04.2021.
6. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2020 : [статистический сборник] / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; [редкол.: И.В. Медведева (пред.) и др.]. - Минск : [б. и.], 2020. – с. 196.
7. <https://bankrot.gov.by/> Дата доступа 13.03.2021.

УДК 657.1

А. И. Мезяк, А. Д. Дерман

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

Введение. В последнее время с учетом широкого внедрения современных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности организаций значительно возросли. Для этих целей используются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые признаны во всем мире как эффективный источник единообразной и понятной информации о деятельности организаций.

Международные стандарты определяют общепризнанные правила отражения финансовых операций и хозяйственных фактов в бухгалтерском учете и отчетности. Речь идет об отчетности, широко используемой различными внешними пользователями для получения необходимой информации об организации, ее доходах и расходах.

В настоящее время система бухгалтерского учета в Республике Беларусь находится на этапе реформирования. Согласно Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь осуществляется постепенная ориентации национальных стандартов учета на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [1].

Основная часть. Для того чтобы понять какие различия имеются в методике учета и формирования доходов и расходов по видам деятельности организаций в Республике Беларусь и согласно МСФО, рассмотрим наиболее подробно такой нормативный акт как, Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года № 102 и Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация о денежных потоках организации полезна с точки зрения предоставления пользователям финансовой отчетности основы для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности организации в использовании этих денеж-

ных потоков. Экономические решения, принимаемые пользователями, требуют оценки способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты, а также сроков и определенности их получения.

Данный стандарт даёт следующие определения денежных потоков по видам деятельности организации:

Операционная деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внешнего капитала и заемных средств организации [2].

Сумма денежных потоков от операционной деятельности является ключевым показателем того, в какой мере операции организации генерируют денежные потоки, достаточные для погашения займов, поддержания операционных возможностей организации, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о конкретных составляющих исторических денежных потоков от операционной деятельности в сочетании с прочей информацией полезна для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности. Денежные потоки от операционной деятельности преимущественно связаны с основной приносящей доход деятельностью организации. Поэтому они, как правило, являются результатом операций и других событий, учитываемых при определении прибыли или убытка [2].

С 1 января 2012 года в Республике Беларусь вступила в силу Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года № 102. Принятие её является очередным шагом по сближению национальных стандартов учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Положения и определения, применяемые в данном нормативном правовом акте, в значительной мере приближения к трактовке МСФО.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях.

Данная Инструкция даёт следующие определения видов деятельности организации:

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

Финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, оборудования к установке, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации [3].

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности.

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности.

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности [3].

Также следует отметить, что важным отличием Инструкции № 102 от ранее действовавших является новая классификация доходов и расходов, которая положена в основу Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 года № 111. До принятия Инструкции № 102 все доходы подразделялись на доходы от видов деятельности организации, операционные доходы, внереализационные доходы, а расходы – на расходы по видам деятельности, операционные, внереализационные, в том числе чрезвычайные, расходы. После принятия Инструкции № 102 доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Изменения произошли и в составе расходов по текущей деятельности и формирующих себестоимость реализуемой продукции (товаров, работ, услуг). Так, с января 2012 года расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работа, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

При этом к доходам и расходам по текущей деятельности отнесены некоторые доходы и расходы, включавшиеся ранее в состав внереализационных.

В Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» определено, каким образом отражается тот или иной вид деятельности в финансовой отчетности организации, а также каким образом он принимается к учёту. Отражена общая методика, в которой указывается, что предоставление денежных потоков от операционной деятельности должно производиться с использованием прямого или же косвенного метода. В Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года № 102 регламентируется, когда тот или иной расход или приход денежных средств будет принят к учёту и каким именно образом, так же определен порядок отражения доходов и расходов по видам деятельности на счетах бухгалтерского учёта [3].

Заключение. Принятие Инструкции № 102 стало важным этапом приближения к Международным стандартам финансовой отчетности. Согласование белорусских нормативных правовых актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и правила составления и представления бухгалтерской отчетности, с МСФО позволит отечественным организациям привлечь иностранные инвестиции и укрепить свои позиции на мировом финансовом рынке. Для белорусского бизнеса внедрение МСФО - это выход на зарубежные рынки капитала, снижение цены привлекаемых инвестиций и в конечном итоге повышение конкурентоспособности.

Заимствуя из зарубежных учетных систем и международных стандартов все полезное для нас, необходимо беречь и сохранить традиции белорусского бухгалтерского учета, развивать и использовать в практике работы организаций те разработки и начинания, которые ранее не смогли получить своего развития и распространения в отечественной теории и практике.

Список цитируемых источников

1. *Валошко, Е.Л.* Проблемные аспекты и направления гармонизации нормативно- правовой базы формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учёте // *Бухгалтерский учёт и анализ.* – 2013. - №4.- С. 24-27.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] : Приложение 3 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20//Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь — 26.04.2021. — № 5/42513.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановл. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 102 : в ред. постановл. от 22 дек. 2018 г., № 74 //Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 26.04.2021. — № 8/33714.

УДК 657.6

В. Г. Мороз

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь

ВОЗМОЖНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ КИТАЙСКОГО ОПЫТА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Введение. В настоящее время в Республике Беларусь проводится работа, направленная на совершенствование регулирования аудиторских проверок, повышение их качества и следование мировым тенденциям. Таким образом, актуальным является изучение международного опыта аудита и, на наш взгляд, особенно КНР, поскольку на современном этапе торгово-экономические отношения с КНР имеют особое значение для Республики Беларусь.

Основная часть. Современный Китай — важнейшая фигура в мировой политике и экономике, и его значение продолжает расти. Убедительным свидетельством этого является выдвинутая руководством КНР осенью 2013 года инициатива по созданию Экономического пояса Шелкового пути.