

Е. А. СМЕРНОВА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **В. В. Ковальчук**,
канд. экон. наук, доц.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТЕЧЕСТВЕННОГО И ЗАРУБЕЖНОГО УЧЁТА ЦЕННЫХ БУМАГ

Нельзя не согласиться, что наличие эффективной системы бухгалтерского учета является основополагающим фактором при принятии управленческих решений. Как показывает мировой опыт, такая система бухгалтерского учета предполагает наличие ее прозрачности и доступности в понимании, а также она является основным источником необходимой информации для пользователей.

В Инструкции по бухгалтерскому учету ценных бумаг, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2006 № 164 (далее – Инструкция № 164) ценные бумаги для целей бухгалтерского учета могут быть представлены следующими категориями: предназначенные для торговли и удерживаемые до погашения.

Для обобщения информации о наличии и движении финансовых инвестиций (вложений) в ценные бумаги в бухгалтерском учете применяется счет 58 «Финансовые вложения».

В зависимости от того, к какой категории отнесены ценные бумаги, их оценка осуществляется следующими методами: по справедливой стоимости и по цене приобретения [1].

Бухгалтерский учет ценных бумаг по цене приобретения отражается следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 – Приобретение ценной бумаги в бухгалтерском учете Республики Беларусь

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
На фактическую цену приобретения за вычетом уплаченного при приобретении накопленного процента (дохода)	58	76
На сумму уплаченного процента (дохода):	58	51
Получение процентов (доходов)	51	58
На сумму разницы между полученным и уплаченным процентом (доходом):	58	90 (91)

Следуя условиям МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» (далее – МСФО (IAS) 39) при первоначальном признании ценные бумаги должны быть классифицированы в следующие категории:

- финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

В МСФО все ценные бумаги, которые при приобретении не определены в вышеуказанные категории, принимаются к учету как «имеющиеся в наличии для продажи». В Республике Беларусь данная категория не выделена и эти активы относятся к ценным бумагам «предназначенным для торговли» и учитываются по фактическим затратам на приобретение

Согласно МСФО (IAS) 39 инвестиции в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, а также производные инструменты, связанные с такими не котируемыми долевыми инструментами, расчеты по которым должны быть осуществлены путем поставки этих активов, должны оцениваться по

фактической себестоимости. Если существует объективное свидетельство того, что по данным инвестициям был понесен убыток от обесценения, то сумма убытка от обесценения измеряется как разница между балансовой стоимостью инвестиции и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной норме доходности для аналогичной инвестиции. Такие убытки от обесценения в дальнейшем не должны восстанавливаться [2].

Остальные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания данных активов.

При снижении справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, и наличии объективных признаков обесценения актива, накопленный убыток, признанный непосредственно в капитале, следует списать со счетов капитала и включить в прибыль или убыток за отчетный период, даже если финансовый актив не был списан с баланса. Сумма накопленного убытка, которую следует списать со счетов капитала и отразить в прибыли или убытке, – это разница между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого актива, ранее отраженного в прибыли или убытке.

Убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках и относящиеся к инвестициям в долевой инструмент, классифицированной в качестве имеющейся в наличии для продажи, не могут быть восстановлены через прибыль или убыток. В отличие от долевого инструмента, если в последующем справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного в качестве имеющегося в наличии для продажи, увеличивается, и увеличение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, следует восстановить последующим включением убытка от обесценения в прибыль или убыток.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что хотя Инструкция № 164 разрабатывалась во исполнение постановления Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 «О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» и в период действия МСФО 39, учет ценных бумаг в Республике Беларусь существенно отличается от международных стандартов.

Список использованной литературы

- 1 Инструкция по бухгалтерскому учету ценных бумаг, утв. постанов. Мин-ва фин-в Респуб. Беларусь от 22.12.2006г. № 164// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
- 2 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» [Электронный ресурс]. – 2018. – URL: <http://www.ifrs.org> (дата обращения: 15.01.2018).