

Таблица 2 – Показатели платежеспособности УП «МКППР» на 31.12.2018 г.

тыс. руб.

Показатель	НСБУ	МСФО	Отклонения
1. Собственные оборотные средства, тыс. руб.	270	130	-140
2. Коэффициент текущей ликвидности	2,3	1,63	-0,67
3. Коэффициент обеспеченности краткосрочных активов собственными оборотными средствами на конец года	0,56	0,38	0,2
4. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,34	0,2	-0,14

В результате проведенного анализа платежеспособности были выявлены отклонения по показателям: сумма собственных оборотных средств сократилась в 2 раза (140 тыс. руб.).

Ориентировочное значение коэффициента текущей ликвидности для строительной отрасли приравнено к 1,2. Данный коэффициент снизился на 0,67 – это свидетельствует о завышении этого же показателя в белорусской отчетности.

Нормативное значение для коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами не должно превышать 0,85. Динамика данного показателя, а именно его сокращение на 0,14, характеризует снижение угрозы банкротства.

Таким образом, более правдивая отчетность, сформированная по международным стандартам финансовой отчетности, более информативна для пользователей.

Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013г. : (с изменениями и дополнениями 17.07.2017г. № 52-3) // Регистр.бу: Информационно-издательская система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://registr.by/doc/1309009>. – Дата доступа: 29.09.2020 г.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность, внесения дополнения и изменений в Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46» (с изм. и доп. от 22.12.2018г. № 74) // Бизнес-Инфо / Аналитическая правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bii.by/tx.dll?d=334579>. – Дата доступа: 29.09.2020 г.

3. Об экономической несостоятельности (банкротстве) : Закон Республики Беларусь 415-3 от 13.07.2012г. : (с изменениями и дополнениями от 24.10.2016г. №439-3) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11200415>. Дата доступа: 29.09.2020 г.

4. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 № 657/20 // Бизнес-Инфо / Аналитическая правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bii.by/tx.dll?d=327213&a=133#a133>. Дата доступа – 29.09.2020 г.

УДК 657.221

Н. И. Барташевич

7515068@gmail.com

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

В процессе подготовки учетной политики в области реализации услуг организации необходимо учитывать не только требования национальных стандартов, но и принципы международных стандартов

финансовой отчетности. Так как в условиях интернационализации экономики финансовая отчетность готовится в интересах всех потребителей информации, которые могут быть расположены даже на разных континентах.

Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности обусловлено в нашей стране требованиями развития рыночной экономики. В Республике Беларусь выпущен ряд национальных стандартов, продолжается работа над другими. МСФО представляют собой учетную систему, функционирующую на международном уровне, и их особенностью является то, что они содержат одновременно и концептуальные основы составления отчетности, и собственно стандарты финансовой отчетности. Чем ближе национальная система к МСФО, тем легче труд бухгалтеров по составлению отчетности в соответствии с МСФО.

При внедрении МСФО в нашу национальную систему регулирования бухгалтерского учета принимаются во внимание уже сложившиеся традиции учетной теории и практики. Важность адаптации бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь к международным стандартам объясняется, прежде всего, необходимостью обеспечить отечественным организациям доступ на зарубежные фондовые рынки, привлечь иностранные инвестиции в экономику страны.

В настоящее время происходит выработка элементов учета, изменение методов их признания, изменение нормативных документов по бухгалтерскому учету, структуры отчетности, определение и формирование учетной политики организаций, т.е. фактически создается сама технология реформированного бухгалтерского учета с целью последовательного сближения и перехода к МСФО.

МСФО устанавливают основополагающие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, оставляя при этом организациям свободу выбора способов и приемов технического воплощения процедур оценки и отражения отдельных его объектов. Таким образом, в соответствии с МСФО руководство организации само выбирает такую учетную политику, такие методы и принципы ведения бухгалтерского учета и признания в нем активов и обязательств организации, которые позволяют финансовой отчетности соответствовать всем требованиям стандартов в той или иной сфере учета. В тех случаях, когда в них не содержится особых требований, при выборе и осуществлении учетной политики и методов признания и учета активов и обязательств рекомендуется руководствоваться такими принципами, как уместность, правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность и существенность учетной информации.

В связи с этим реформирование учетной политики организации в области реализации услуг при переходе на МСФО необходимо начинать с изменения нормативных документов, касающихся не только формирования соответствующей учетной политики, но и в целом реализации услуг в Республике Беларусь.

Основными нормативными документами Республики Беларусь в области реализации услуг, в том числе применяемые при формировании учетной политики в этой сфере учета, являются Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. №80 (далее – Национальный стандарт №80) и Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. №102 (с изменениями от 022.12.2018 г. №74) (далее – Инструкция №102). А основным международным стандартом в сфере реализации услуг является стандарт IAS 18 «Выручка». Данные документы содержат все основополагающие понятия в области реализации (например,

доходы, себестоимость, выручка, момент признания выручки и др.) и другие важные моменты, связанные, в том числе, с реализацией работ, услуг [1; 2; 3].

Сравнив Национальный стандарт №80, а также Инструкцию №102 со стандартом IAS 18 «Выручка» по аспектам учета реализации услуг, можно сделать вывод о том, что по своему содержанию большинство пунктов соответствуют данным международного стандарта. Однако, некоторые положения международного стандарта вообще отсутствуют в нормативных документах Республики Беларусь, а также имеются различия в оценке реализованных услуг и признанной выручки. Так, согласно Инструкции №102 Республики Беларусь реализованные работы и услуги оцениваются по себестоимости, а согласно международным стандартам они должны оцениваться по справедливой стоимости, поскольку она отражает более реальную стоимость любой сделки.

Кроме того, еще одним существенным отличием между данными документами является тот факт, что по белорусскому нормативному акту выручка от реализации уменьшается на сумму скидок и бонусов, предоставленных покупателям, а в стандарте IAS 18 «Выручка» сказано, что сумма выручки, возникающей от операций, измеряется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых скидок, предоставляемых предприятием. В целом можно сказать, что законодательство Республики Беларусь в области реализации услуг приближено к МСФО, однако требуется дальнейшая его доработка. Это необходимо для полного перехода на международные стандарты, чтобы весь бухгалтерский учет Республики Беларусь, в том числе в области реализации услуг, в конечном итоге соответствовал бы современной европейской системе бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с этим существуют следующие рекомендации по совершенствованию учетной политики в области реализации услуг:

- прописать варианты оценки выручки; по мере предоставления услуг предприятие должно проверять и при необходимости пересматривать оценку выручки по договору;
- предусмотреть в обязательном порядке создание резерва по сомнительным долгам;
- выручка должна признаваться только в размере признанных возмещаемых расходов, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно оценен;
- необходимо учитывать реализацию услуг и признание выручки не в месяце завершения работы, несмотря на время ее начала как это имеет место сейчас, а признать выручку в сумме затрат, понесенных на дату составления отчета, которая включает лишь те затраты, которые отражают предоставленные на эту дату услуги.

Для многих организаций реформирование законодательных актов бухгалтерского учета, в том числе касающихся учетной политики в области реализации услуг, и приближение их к требованиям МСФО является очень актуальным, поскольку расширяется сотрудничество с юридическими лицами многих зарубежных стран, чья отчетность уже соответствует международным стандартам. Значит, чем ближе отчетность организации будет к стандартам, тем лучше она будет для понимания его иностранными партнерами, т.е. отражаемая в ней информация будет более сопоставима с данными, приводимыми в отчетности этих зарубежных организаций.

Серьезной остается проблема с кадровым обеспечением реформы в целом и составителей отчетности согласно международным стандартам. Специалистов, знающих МСФО, в Беларуси катастрофически не хватает. Однако это не должно останавливать организации нашей страны продолжать совершенствовать свой бухгалтерский учет, переходя на МСФО. Ведь самоизоляция, жизнь исключительно за счет собственных ресурсов – неперспективный, во многих отношениях тупиковый путь

развития. Переход на международные стандарты выступит важнейшим стимулом к росту иностранных инвестиций в экономику Республики Беларусь.

Кроме того, полный перевод всего учета и отчетности на МСФО позволит в дальнейшем глубже развивать партнерские взаимоотношения с иностранными организациями-партнерами не только соседних стран или стран СНГ, но и с европейскими организациями. А это требует не только детального изучения и проработки всех международных стандартов, национального законодательства, но и формирования такой учетной политики, в том числе в области реализации услуг, которая соответствовала бы международным стандартам, не противоречила бы белорусскому законодательству, а также отвечала бы особенностям деятельности самой организации.

На наш взгляд, все эти рекомендации позволят усовершенствовать ведение бухгалтерского учета и значительно упростят налаживание деловых контактов с зарубежными организациями с целью увеличения объема оказания услуг, увеличения прибыли организации, улучшения деловой репутации, а также привлечения инвестиций. Однако, это может занять длительное время, поскольку необходимо не слепо перестраивать весь бухгалтерский учет, всю финансовую отчетность, в том числе и учетную политику, на международные стандарты, а подстраивать их под особенности, как деятельности данной организации, так и экономики страны в целом. Ведь полный переход на МСФО – это в первую очередь переход страны к рыночной многонациональной экономике, что на данном этапе развития еще не произошло, хотя для этого правительством Республики Беларусь было приложено не мало усилий и были сделаны огромные шаги в этом направлении.

Литература

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2020 – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.09.2020.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2020 – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.09.2020.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/IAS_18.pdf. – Дата доступа: 25.09.2020.

УДК 339.137.24:339.564

В. В. Ковальчук, М. А. Романюк
dika.romanyuk2013@yandex.ru

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ЭКСПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ

Исследованы подходы к оценке качества экспортной продукции, выявлены основные недостатки предлагаемых различными авторами методик. Предложена система показателей для комплексной оценки качества экспортной продукции в организации, рассмотрено их влияние на основные экономические показатели деятельности организации. Проведен анализ качества экспортной продукции на примере конкретной организации. Предложены пути повышения качества экспортной продукции для исследуемой организации.