

Проведем анализ общей суммы налогов до и после введения Постановления № 713.

Сумма до введения предельных торговых надбавок будет равна: $493,93 + 5\,073,00 = 5\,566,93$ руб.

Сумма после введения предельных торговых надбавок будет равна: $231,45 + 4\,781,35 = 5\,012,80$ руб. или $257,16 + 4\,781,35 = 5\,038,21$ руб.

Сумма после введения предельных торговых надбавок при условии безубыточности продаж: $421,98 + 6\,425,66 = 6\,847,64$ руб. или $468,87 + 6\,425,66 = 6\,894,53$ руб.

Как можно заметить, после введения Постановления № 713 суммы уплачиваемых налогов при том же объеме продаж значительно уменьшились. При безубыточном объеме продаж суммы налогов, наоборот, значительно увеличились. Таким образом, можно сделать вывод, что при увеличении количества продаж за счет снижения цен субъекты торговли суммарно будут уплачивать больше налогов, что выгодно государству.

Представитель МАРТ Иван Вежновец отметил также, что инфляция в нынешнем году имеет минимальное значение за всю историю Беларуси: так получилось благодаря ряду факторов, в том числе из-за введения регулирования. Вместе с тем на предприятия выросла административная нагрузка. Тем не менее бизнес уже подстроился под постановление.

Также в МАРТ заметили, что по сравнению с периодом до введения ценового регулирования финансовое состояние организаций ухудшилось. На это, по словам Ивана Вежновца, повлияли разные факторы, не только ценовое регулирование, а также, например, тот факт, что потребители стали выбирать более дешевые товары.

В краткосрочной перспективе действие постановления № 713 сохранится, при этом возможны корректировки документа. Таким образом, можно сделать вывод, что Постановление № 713 в целом положительно повлияло на экономику страны.

Список использованных источников

1. О системе регулирования цен [Электронный ресурс]: постан. Совета Министров Респ. Беларусь, 19 окт. 2022 г. № 713. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C22200713>. – Дата доступа: 02.11.2023.

2. Национальный статистический комитет Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 02.11.2023.

3. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 02.11.2023.

УДК 657.3

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ И ТРЕБОВАНИЯМ МСФО

Коваленок А. С.

Черноокая Е. В., к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности учета обесценения основных средств и основные понятия, связанные с обесценением активов в соответствии с национальным и международным стандартами финансовой отчетности (МСФО IAS 36 «Обесценение активов»), а также основные признаки обесценения основных средств.

Ключевые слова: обесценение, отчетность, МСФО, убыток, восстановление обесценения, возмещаемая стоимость, балансовая стоимость, переоценка, первоначальная стоимость, ставка дисконтирования.

IMPAIRMENT OF FIXED ASSETS ACCORDING TO NATIONAL STANDARDS AND IFRS REQUIREMENTS

Kovalenok A. S.

Chernooka E. V., Ph.D., Associate Professor

Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. *This article discusses the features of accounting for the impairment of fixed assets and the basic concepts related to the impairment of assets in accordance with national and international financial reporting standards (IFRS IAS 36 "Impairment of assets"), as well as the main signs of impairment of fixed assets.*

Keywords: *impairment, reporting, IFRS, loss, impairment recovery, recoverable amount, book value, revaluation, initial cost, discount rate.*

Актуальность выбранной темы заключается в том, что обесценение – это один из основополагающих аспектов учета основных средств любой организации, помогающий соответствовать современным экономическим тенденциям.

Обесценение основного средства – это отражение в бухгалтерском учете уменьшения стоимости объекта основных средств в размере превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью при наличии документального подтверждения признаков обесценения основного средства и возможности достоверного определения суммы обесценения [1, с.74].

К признакам обесценения основных средств относятся:

- 1) значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;
- 2) существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- 3) увеличение рыночных процентных ставок;
- 4) существенное изменение способа использования основного средства;
- 5) физическое повреждение основного средства;
- 6) иные признаки обесценения основного средства.

При наличии признаков обесценения основного средства определяется его возмещаемая стоимость на конец отчетного периода как наибольшая из текущей рыночной стоимости основного средства за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования.

Для определения приведенной (дисконтированной) стоимости будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования, ставка дисконтирования умножается на сумму будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования, определенную для периода не более 5 лет.

Ставка дисконтирования определяется исходя из текущих рыночных оценок временной стоимости денежных средств и рисков, характерных для основного средства. В качестве ставки дисконтирования может использоваться ставка рефинансирования, устанавливаемая Национальным банком Республики Беларусь [2].

По решению руководителя организации в бухгалтерском учете на конец отчетного периода может отражаться сумма восстановления обесценения основного средства в пределах накопленной суммы обесценения данного основного средства, при условии, что в отчетном периоде признаки обесценения прекращают иметь место.

Обесценение основных средств отражается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация основных средств». Основными бухгалтерскими проводками, связанными с обесценением основных средств, будут являться проводки, указанные в таблице 1.

Таблица 1 – Основные бухгалтерские проводки, связанные с обесценением основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1 Отражена сумма обесценения основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости	91	02/обесценение
2 Отражена сумма восстановления обесценения основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости	02/обесценение	91
3 Отражена сумма обесценения основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства	83	02/обесценение
4 Отражена сумма восстановления обесценения основного средства, учитываемого по переоцененной стоимости с применением обесценения:		
4.1 на сумму восстановления обесценения основного средства, ранее отраженную на счете 91	02/обесценение	91
4.2 на оставшуюся сумму восстановления обесценения основного средства	02/обесценение	83

Примечание – Источник: собственная разработка

В бухгалтерском балансе информация об остатках основных средств отражается в строке 110 по остаточной стоимости. Под остаточной стоимостью основных средств понимается разница между их первоначальной (переоцененной) стоимостью и накопленными по ним суммами амортизации и обесценения [3].

Обесценение долгосрочных активов регулирует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Аналога в НСБУ Республики Беларусь на данный момент нет, что является значительным отличием в учете активов по белорусским и международным правилам. Главной целью данного стандарта МСФО является – не допустить завышение балансовой стоимости внеоборотных (долгосрочных) активов.

Балансовая стоимость – это первоначальная стоимость за вычетом амортизации. Согласно МСФО 36 «Обесценение активов», актив не может отражаться в отчете о финансовом положении в сумме большей, чем его возмещаемая стоимость.

МСФО 36 «Обесценение активов» содержит подробные требования к раскрытию информации в финансовой отчетности и особое внимание уделяется информации о выявленных убытках от обесценения активов, поскольку отчетность, составленная в соответствии с МСФО, предназначается главным образом для внешних пользователей.

Для более легкого раскрытия информации международные стандарты рекомендуют представлять информацию по виду активов.

Для каждой группы активов компании необходимо раскрывать следующую информацию:

- сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в отчетном периоде, а также статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которые включены указанные убытки от обесценения;

- сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в отчетном периоде, а также статьи отчета о совокупном доходе, в которые включены указанные суммы;

- сумму убытков от обесценения в отношении переоцененных активов, которая была отражена непосредственно в составе прочего совокупного дохода;

- сумму восстановления убытков от обесценения в отношении переоцененных активов, отраженную непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Компания должна раскрывать информацию о каждом существенном убытке от обесценения:

- события, приведшие к признанию или реверсированию убытка от обесценения;
- сумма убытка от обесценения, признанная или реверсированная;
- характер актива;
- наименование генерирующей единицы.

Возмещаемая стоимость является наибольшей из двух величин – справедливой стоимости объекта за вычетом расходов на продажу и ценности использования объекта. Когда балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена с помощью продолжения его использования или через реализацию, то признается обесценение этого актива [4].

В МСФО выделяются внешние и внутренние признаки обесценения активов. К внешним признакам можно отнести следующие:

- значительное снижение рыночной стоимости актива, оказавшееся более высоким, чем ожидалось при обычном режиме эксплуатации;
- за отчетный период произошли или очевидно, что произойдут, серьезные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, отрицательно сказывающиеся на положении компании;
- возросли в отчетном периоде рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели доходности инвестиций.

К числу внутренних признаков можно отнести:

- признаки морального устаревания или физического повреждения актива;
- изменение характера использования актива, которые произошли или произойдут в ближайшем будущем и отрицательно повлияли или повлияют на деятельность компании;
- по данным внутренней отчетности видно, что финансовые результаты от эксплуатации актива хуже или будут хуже, чем ожидаемые первоначально.

Наличие признаков обесценения сигнализирует о том, что, возможно, актив обесценился, однако окончательно решение об этом принимается только после проведения теста на обесценение.

Тест на обесценение – это проверка актива на обесценение путем определения возмещаемой суммы и сравнения ее с балансовой стоимостью актива, проводимая не реже одного раза в год. В конце каждого отчетного периода компании необходимо проверить активы на наличие данных признаков. И исключительно в том случае, когда такие признаки присутствуют, необходимо провести тест на обесценение, чтобы окончательно определить, обесценился актив или нет [5].

Таким образом, можно заметить, как существенные различия в учете обесценения основных средств по НСБУ РБ и МСФО, так и некоторое сходство. К отличиям можно отнести, например, отсутствие в НСБУ аналогов IAS 36 «Обесценение активов», а к сходствам – признаки обесценения основных средств.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Практический аудит: учебник / В. Н. Лемеш [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2022. – 432 с.
2. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 : в ред. постановлений Минфина от 28.12.2022 // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

4. Рулева, В. В. Раскрытие информации о выявленных убытках от обесценения активов в соответствии с МСФО / В. В. Рулева, Т. В. Небавская // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли : сб. науч. статей по итогам V Междунар. науч.-практич. конфер., Краснодар, 15 дек. 2016 г. Т. 2. – Краснодар : Кубанский гос. аграрный ун-т, 2017. – С. 103–106.

5. Пашковская, Л. В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.-метод. пособие / Л. В. Пашковская. – Минск : БГЭУ, 2019. – 68 с.

УДК 658

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Сеvрук В. В.

Познякевич В. Н., к. э. н., доцент

Барановичский государственный университет, г. Барановичи, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье обоснована важность формирования и мониторинга нефинансовых показателей и необходимость разработки единого нормативного правового акта, регулирующего порядок составления и представления отчета о нефинансовой деятельности хозяйствующих субъектов, систематизированы основные направления и цели деятельности белорусских компаний, позиционирующих себя как социально ответственных.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, социальная ответственность, устойчивое развитие, экология, климатические изменения.

NON-FINANCIAL REPORTING: STATE AND DEVELOPMENT PROSPECTS IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Sevruk V. V.

Poznyakevich V. N., Ph. D., Associate Professor

Baranovich State University, Baranovich, Republic of Belarus

Annotation. This article substantiates the importance of the formation and monitoring of non-financial indicators and the need to develop a single normative legal act regulating the procedure for compiling and presenting a report on non-financial activities of business entities, systematizes the main directions and objectives of Belarusian companies positioning themselves as socially responsible.

Keywords: non-financial reporting, social responsibility, sustainable development, ecology, climate change.

Актуальность темы исследования заключается в том, что сегодня особое внимание уделяется оценке рисков, связанных с различными климатическими изменениями, вызванными антропогенным воздействием. В связи с этим субъекты хозяйствования, осознавая свою роль в происходящих процессах, предоставляют нефинансовую отчетность, которая содержит в себе информацию для всех заинтересованных сторон о результатах устойчивого развития в экологической, социальной и экономической области. Мировой опыт в области нефинансовой отчетности позволяет выявить лучшие практики и подходы, которые могут быть применены в Республике Беларусь.

Цель исследования — оценить текущую степень осознанности ответственности хозяйствующих субъектов в экологической, социальной и экономической области, определить перспективы развития нефинансовой отчетности в Республике Беларусь.