

Таким образом, сложившаяся в настоящее время методика оценки произведенной продукции по фактической себестоимости не в состоянии в полной мере удовлетворить потребности руководства на макро- и микроэкономических уровнях управления экономикой хозяйствующих субъектов. Это связано с тем, что фактическая себестоимость характеризует лишь затраты, понесенные организацией в процессе производственной и сбытовой деятельности, однако основной характеристикой произведенной продукции является присущая ей способность приносить экономические выгоды в виде притока денежных средств. В этой связи более полная и полезная для управленческого персонала информация об остатках и производстве продукции могла бы быть сформирована с применением для их оценки отпускных цен предприятия, по которым продукция будет реализована. Хотя следует признать также необходимость сохранения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности показателей себестоимости готовой продукции. Целесообразным представляется разработка системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, позволяющей сохранить показатели готовой продукции, оцененные по себестоимости, с дополнением их показателями, рассчитанными на основе применения возможной чистой стоимости реализации.

### Литература

1. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар; под ред. Я.В. Соколова; пер. с фр. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
2. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.

### НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Т.Н. Рыбак, к. э. н., доцент, Министерство финансов Республики Беларусь,  
г. Минск, Республика Беларусь*

Реализация макроэкономических задач по активизации привлечения иностранного капитала, наращиванию инвестиционного потенциала Республики Беларусь обусловило необходимость унификации отечественной бухгалтерской отчетности с международными принципами и правилами, повышения ее полезности для инвесторов и кредиторов, вовлеченных в активную экономическую деятельность, связанную с финансовыми рисками.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 установлены новые формы бухгалтерской отчетности, начиная с I квартала 2012 года, а также утверждена Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций за квартал и год включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) за год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о целевом использовании полученных средств.

Для обеспечения сопоставимости по каждому числовому значению показателей бухгалтерской отчетности, за исключением бухгалтерской отчетности, составляемой за первый отчетный период деятельности организации, должны быть приведены данные за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

В отношении элементов бухгалтерской отчетности установлены следующие подходы к их признанию, классификации и оценке:

- введены новые составляющие элементов – отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, инвестиционная недвижимость, долгосрочные активы, предназначенные для реализации;
- определен ключевой критерий признания выручки от реализации товаров – передача рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, от поставщика к покупателю;
- изменена классификация активов и обязательств исходя из их экономической сущности, ликвидности, периода использования (погашения);
- классифицированы доходы и расходы, потоки денежных средств по видам деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая);
- закреплено обязательное формирование резервов по сомнительным долгам;
- предоставлено право отражать в бухгалтерском учете и отчетности результаты обесценения активов;
- изменены подходы к формированию и использованию прибыли.

Формы бухгалтерской отчетности усовершенствованы как по структуре, так и по содержательному наполнению.

В бухгалтерском балансе произведена перегруппировка следующих активов и обязательств:

- долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные расходы будущих периодов, долгосрочные финансовые вложения перенесены в раздел I «Долгосрочные активы»;
- строительные материалы, находящиеся у заказчика, застройщика, включены в раздел I «Долгосрочные активы»;
- дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд перенесена из актива бухгалтерского баланса в раздел III «Собственный капитал» и вычитается при подсчете итогов по этому разделу;
- краткосрочные финансовые вложения в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев, перенесены из финансовых вложений в состав денежных средств и их эквивалентов;

- предметы проката перенесены в раздел II «Краткосрочные активы»;
- средства целевого финансирования, полученные коммерческими организациями, исключены из раздела III «Собственный капитал»;
- долгосрочные доходы будущих периодов и резервы предстоящих платежей перенесены в раздел IV «Долгосрочные обязательства»;
- краткосрочная часть долгосрочных займов перенесена в раздел V «Краткосрочные обязательства»;
- кредиторская задолженность по погашению процентов по долгосрочным кредитам и займам перенесена в раздел V «Краткосрочные обязательства».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства классифицируются как **долгосрочные** активы или обязательства, поскольку точный период их погашения на отчетную дату определить достаточно сложно.

В отчете о прибылях и убытках показываются доходы и расходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Классификация доходов и расходов увязана с классификацией денежных потоков по видам деятельности. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг показывается без учета общехозяйственных расходов.

Отчет о прибылях и убытках дополнен показателями, влияющими на сумму чистой прибыли (убытка) (изменение отложенных налоговых активов и изменение отложенных налоговых обязательств), а также показателями прочей совокупной прибыли (результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток), результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)).

В отчете об изменении капитала приводится информация об увеличении и уменьшении собственного капитала за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года как в целом, так и по каждому компоненту собственного капитала в отдельности, а также в разрезе причин этих изменений.

Отчет о движении денежных средств дополнен информацией об эквивалентах денежных средств, к которым относятся краткосрочные финансовые вложения в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев.

Содержание пояснительной записки расширено за счет указания способов ведения бухгалтерского учета, принятых в организации согласно учетной политике, данных об инвестиционной недвижимости, прекращенной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, выбывающих групп, дополнительных сведений по основным средствам, нематериальным активам, финансовым вложениям, дебиторской и кредиторской задолженности и др.

Улучшение качественных характеристик бухгалтерской отчетности, изменение критериев признания, классификации и оценки ее элементов способствует принятию обоснованных экономических решений не только на уровне субъектов хозяйствования, так и на общегосударственном уровне.