ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПУТИ КОНВЕРГЕНЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ

Моисеева Оксана Петровна,

доцент, кандидат экономических наук, доцент,

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск

**Аннотация.** В докладе приведена сравнительная характеристика требований Национальных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетностиРеспублики Беларусь и МСФО в области признания и стоимостных оценокобязательств организаций. Даны рекомендации по использованию различных баз оценки при представлении долгосрочных и краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе промышленных организаций

**Ключевые слова**: обязательства, признание, оценка, справедливая стоимость, бухгалтерский баланс

В современных условиях на пути процессов конвергенции национальных учетных систем и их сближения с требованиями МСФО существуют определенные проблемы, обусловленные существованием различий в признании и оценке стоимостной величины элементов финансовой отчетности, в том числе статей долгосрочных и краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса промышленных организаций.

В национальных нормативно-правовых актах Республики Беларусь, регулирующих систему бухгалтерского учета и отчетности (НСБУ) вопросы признания и оценки обязательств являются наименее освещенными, отсутствуют конкретные рекомендации по определению критериев признания и выбору базы оценки для долгосрочных и краткосрочных обязательств промышленных организаций.

Проведенный анализ НСБУ Республики Беларусь и МСФО позволил установить основные сходства и различия в рассматриваемых вопросах.

В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» от 12 декабря 2016 г. № 104 в бухгалтерском балансе обязательства организации разделены на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков погашения и представлены в соответствии с субъектным составом контрагентов, которыми выступают юридические лица, кредитные организации и заимодавцы, налоговые органы, внебюджетные социальные фонды, учредители, работники организации и др. [1].

Особенностью состава обязательств, раскрываемых в отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО, является выделение в отдельные группы финансовых и оценочных обязательств наряду с краткосрочными и долгосрочными обязательствами. Такой подход обусловлен значением финансовых обязательств, активным их использованием организациями в условиях существования развитых фондовых рынков, и значимостью оценочных обязательств, формирующих будущий источник финансирования расходов, которые с высокой вероятностью возникнут в будущих периодах.

Признание обязательств основывается на критериях, среди которых одним из основных является надежность оценки. В Республике Беларусь оценка обязательств осуществляется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 56-З, который определяет следующие виды: первоначальная, приведенная (дисконтированная), переоцененная стоимость и другие виды учетной оценки, установленные законодательством Республики Беларусь [2].

В практике работы промышленных организаций республики расчеты по обязательствам осуществляются по фактической (номинальной) стоимости, по этой же стоимости обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением резервов предстоящих платежей, для оценки которых, могут использоваться различные статистические методы, позволяющие учесть неопределенности, будущие события и обстоятельства.

Отличительным аспектом оценки обязательств организаций в соответствии с требованиями МСФО является применение значительного количества баз оценки. В Концептуальных основах финансовой отчетности и в специализированных стандартах приводятся подробные рекомендации, по оценке обязательств. Обязательства могут оцениваться по первоначальной (исторической), текущей, приведенной, справедливой, амортизируемой стоимости, а также по возможной цене продажи (стоимости погашения) [3].

Различные подходы к оценке обязательств в НСБУ и МСФО обусловлены тем, что оценка каждого вида обязательства по отдельности неизбежно ведет к проблеме выбора одного из двух существующих подходов к определению стоимости:

1) по первоначальной стоимости в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство;

2) по стоимости в сумме денежных средств или эквивалентов денежных средств, которые, как ожидается, будут выплачены в будущем для погашения обязательства и являются величиной ожидаемого денежного оттока.

Второй подход в последнее время становится приоритетным методологическим принципом оценки в международной учетной практике и предусматривает оценку по приведенной (дисконтированной) стоимости и справедливой стоимости. Оценка обязательств по приведенной или справедливой стоимости позволяет привести их первоначальную стоимость к одинаковой временной характеристике и достоверно определить их ценность на дату составления отчетности. Дисконтированная оценка обязательств делает их сопоставимыми со справедливой стоимостью.

Следует отметить, что концепция «справедливой стоимости» в международном учете и финансовой отчетности становится приоритетным методологическим принципом, в то время как в национальной учетной системе Республики Беларусь она не получила развитие.

С целью устранения расхождений в области стоимостных оценок рекомендуем для признания различных видов обязательств в бухгалтерском балансе промышленных организаций использовать следующие базы оценки*:*

1. первоначальная стоимость - для отложенных налоговых обязательств; обязательств по краткосрочным кредитам и займам; краткосрочной кредиторской задолженности по авансам полученным, по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению, по оплате труда, собственнику имущества (учредителям, участникам), прочим кредиторам; краткосрочной части доходов будущих периодов;
2. дисконтированная стоимость - для долгосрочных обязательств по лизинговым платежам; долгосрочной части доходов будущих периодов; прочих долгосрочных обязательств; краткосрочной части долгосрочных обязательств; краткосрочной кредиторской задолженности по лизинговым платежам;
3. амортизируемая стоимость - для обязательств по долгосрочным кредитам и займам;
4. справедливая стоимость - для долгосрочной части резервов предстоящих платежей; краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам, исполнителям; обязательств, предназначенных для реализации; краткосрочной части резервов предстоящих платежей; прочих краткосрочных обязательств.

В примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуем раскрывать результаты влияния разного рода факторов на базы оценки обязательств. Например, информацию о величине потерь, возникающих в результате переоценки кредиторской задолженности, необходимо отражать с указанием первоначальной величины задолженности и применяемых методов (индексов) пересчета.

Таким образом, использование различных баз оценки при формировании статей обязательств в бухгалтерском балансе позволит отразить экономическую реальность, показать действительную величину будущего оттока из организации ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Это будет способствовать повышению уровня информированности пользователей о величине долгосрочных и краткосрочных обязательств промышленных организаций.

Список цитируемых источников

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12 декабря 2016 г. № 104 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by. – Дата доступа 03.03.2020.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г., № 57-З // Бизнес-инфо. Аналитическая правовая система: Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http:// www.business-info.by. – Дата доступа 03.03.2020.
3. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ncpi.gov.by/ncpi. – Дата доступа 03.03.2020.](http://ncpi.gov.by/ncpi.%20–%20Дата%20доступа%2003.03.2020.)