

**МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРОСТРАНСТВО ЦЕННЫХ БУМАГ
В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Гордей Татьяна Александровна, магистрант

Данилкова Светлана Анатольевна, к.э.н., доцент, DipIPFM

Полесский государственный университет

Tatyana Gordey, master candidate, tatyana.gordey@bk.ru

Svetlana Danilkova, PhD, DipIPFM, danilkova_svetlana@mail.ru

Polesky State University

Аннотация. Ценные бумаги способствуют расширению деятельности через инвестирование других субъектов, полученные средства которых используются на развитие, что является объектом бухгалтерского учета.

Ключевые слова: ценные бумаги, международные стандарты финансовой отчетности, финансовые активы, инвестиции, типовой план счетов

В современном мире одним из самых выгодных инвестиционных инструментов являются ценные бумаги, так как именно они помогают инвесторам получать регулярных доход, в том числе в случае их продажи. Тем не менее владелец ценных бумаг подвергается риску не получить предполагаемый доход в силу сложности прогнозирования прибыльности. Следовательно, собственник должен оценивать и прогнозировать динамику стоимостной оценки данных инструментов инвестирования: просчитать доходность, определить риск, оценить ликвидность др., что предполагает бухгалтерский учет с последующим составлением бухгалтерской отчетности, на основании которой можно проводить анализ через ряд показателей.

В первую очередь основой разработки направлений по совершенствованию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в направлении ценных бумаг и других как краткосрочных, так и долгосрочных финансовых вложений должны постепенно сближаться с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), так как в период глобализации и в тоже время финансово-экономического кризиса в Республике Беларусь предпочтение отдается именно иностранным инвестициям.

Для зарубежных инвесторов преимущественно изучать широкораспространенную отчетность в соответствии с МСФО (используются в около 150 странах, из которых приняты данные стандарты в качестве национальных), чем тратить время на исследование белорусских стандартов. Таким образом, в таблице 1 представлены национальные стандарты, требующих корректировок для сближения со стандартами МСФО.

Таблица 1 – Национальные стандарты, требующих корректировок для сближения со стандартами МСФО

Название МСФО	Принципы МСФО	Нормативные правовые акты Республики Беларусь, требующие корректировок
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1) признание двух видов оценки финансовых инструментов: амортизированная себестоимость и справедливая стоимость; 2) выдвижение новых критериев оценки финансовых активов; 3) формирование новых требований переклассификации финансовых активов	Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011г. №50
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	установление новых правил оценки справедливой стоимости финансовых активов	Инструкция о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 22.12.2006г. №164

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [3, 4]

По данным таблицы 1 следует отметить, что совершенствование типового плана счетов должно быть произведено в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» раскрытие классификации, а именно:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- инвестиции, удерживаемые до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой.

Соответственно, в таблице 2 представлен текущий типовой план счетов Республики Беларусь и рекомендуемые его изменения в соответствии с МСФО.

Таблица 2. – Пути направления совершенствования типового плана счетов Республики Беларусь и рекомендуемые его изменения в соответствии с МСФО

Типовой план счетов Республики Беларусь	Рекомендуемый план счетов в соответствии с МСФО
06 «Долгосрочные финансовые вложения»	06 «Долгосрочные финансовые вложения»
06.1 «Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»	06.1 «Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»
	06.1.1 «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» 06.1.2 «Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой»
06.2 «Предоставленные долгосрочные займы»	06.2 «Долгосрочные займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости»
06.3 «Вклады по договору о совместной деятельности»	06.3 «Инвестиции, удерживаемые до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости»
58 «Краткосрочные финансовые вложения»	58 «Краткосрочные финансовые вложения»
58.1 «Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»	58.1 «Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги» 58.1.1 «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» 58.1.2 «Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой»
58.2 «Предоставленные краткосрочные займы»	58.2 «Краткосрочные займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости»

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, 2, 3]

На основании данных таблицы 2 следует, что применение рекомендуемых суб-счетов позволит сгруппировать данные бухгалтерского учета приблизительно с МСФО, упростит восприятие финансовой отчетности и позволит детально проводить анализ хозяйственной деятельности организации для зарубежных инвесторов.

На основании рекомендаций в учетную систему, представленных в таблице 2 разработаны рекомендуемые бухгалтерские записи в таблице 3.

Таблица 3. – Рекомендуемые бухгалтерские записи по счетам 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. р.
	Дебет	Кредит	
1. На расчетный счет получены проценты от краткосрочных займов	51	58.2	120
2. Приобретены ценные бумаги другой организации, срок погашения который превышает 12 месяцев	06.3	91.1	250
3. Произведена реализация ценных бумаг, которые числились для продажи	91.1	06.1.2	340

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, 2]

Таблица 4. – Рекомендуемый управленческий отчет о движении финансовых вложений в организациях

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	Отклонение, (+/-)	
				2019г.-2018г.	2020г.-2019г.
Краткосрочные финансовые вложения					
Ценная бумага №1, тыс.р.					
Ценная бумага №2, тыс.р.					
Заем другой организации №1, тыс.р.					
Заем другой организации №2, тыс.р.					
Проценты, причитающиеся к получению, тыс.р.					
Проценты, причитающиеся к выплате, тыс.р.					
Долгосрочные финансовые вложения					
Ценная бумага №1, тыс.р.					
Ценная бумага №2, тыс.р.					
Заем другой организации №1, тыс.р.					
Заем другой организации №2, тыс.р.					
Инвестиции в капитал организации №1, тыс.р.					
Инвестиции в капитал организации №2, тыс.р.					
Другие инвестиции, тыс.р.					
Проценты, причитающиеся к получению, тыс.р.					
Проценты, причитающиеся к выплате, тыс.р.					
Финансовый результат, тыс.р.:					

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, 4, 5]

Таким образом, на основании таблицы 3 можно отметить, что совершенные хозяйственные операции более доступно для понимания отражены на счетах бухгалтерского учета.

Кроме того, организациям, направленным на получение прибыли, следует рассмотреть внедрение управленческого отчета о движении финансовых вложений, который представлен в таблице 4.

Тогда представленный в таблице 4 управленческий отчет о движении финансовых вложений в организациях позволит улучшить эффективность принятия управленческих решений по приобретению и реализации ценных бумаг и иных инвестиций.

Таким образом, по результатам проведенного исследования автор рекомендует:

- открыть к счетам 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения» субсчета, на которых будет детализирована информация о наличии и движении вкладов по основным источникам, что позволит анализировать показатели по направлению инвестиционных потоков (таблица 2);
- составлять управленческий отчет о движении финансовых вложений, в котором следует детально отражать информацию по направлениям инвестиционных потоков с целью повышения эффективности хозяйственной деятельности, что повысит привлекательность организации (таблица 4).

Список использованных источников

1. Данилкова, С.А. Аудит: учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям "Аудит и ревизия", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / С.А. Данилкова. – Минск : Новое знание, 2016. – 685 с.

2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 №50 (в ред. в ред. постановлений Минфина от 30.06.2014 г. №46) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2020.

3. Информационный портал Правительство Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.by/upload/docs/file/f1343c268e299d67.PDF>. – Дата доступа: 25.09.2020.

4. Инструкция о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 22.12.2016 №164 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2020.

5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г. № 57-3: в ред. от 17 июля 2017 №52-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2020.