

CZU: 336.76(476)

НАПРАВЛЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНФРАСТРУКТУРНЫХ ОБЛИГАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Людмила МАСЬКО, Ирина САМАРИНА**

Полоцкий государственный университет (Республика Беларусь)

**Главный бухгалтер УКХ Горизонт ОАО «Измеритель» (Республика Беларусь)*

Существует множество разновидностей финансовых инструментов, каждый из которых с целью представления достоверной информации требует использования особого механизма бухгалтерского учета. Одним из таких типов финансовых инструментов являются инфраструктурные облигации, применение которых направлено на привлечение инвестиций в социальную сферу экономики. В контексте данной статьи авторы провели исследование по следующим аспектам: выявление экономической сущности инфраструктурных облигаций; формулирование определения понятия «инфраструктурные облигации» и разработка их действенной модели бухгалтерского учета. Исследование проводится с учетом сближения нормативной базы системы бухгалтерского учета Республики Беларусь с международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Ключевые слова: *финансовая отчетность, облигации, финансовый актив, инвестор, эмитент, методика учета.*

THE DIRECTIONS AND THE PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF ACCOUNTING OF INFRASTRUCTURE BONDS IN THE REPUBLIC OF BELARUS

As is known, there are many types of financial instruments, each of which provides specific mechanism of accounting for the provision reliable information in the financial statements. One's type of financial instrument is the infrastructural bonds, which should stimulate to investment in the social spheres of the economy. In context of this article, the authors undertook a study includes the following aspects: identify economic essence of infrastructural bonds; formulation of the definition of infrastructural bonds; development of efficiently model of accounting of infrastructural bonds. Research is being conducted bearing in mind convergence of the normative framework of accounting of Republic of Belarus with system of International Accounting and Financial Statements Standards.

Keywords: *accounting (financial) reports, bonds, short-term financial asset, long-term financial asset, investor, issuer, International Financial Reporting Standards*

Prezentat la 26.07.2018

Publicat: septembrie 2018