

● соблюдение законодательства: нематериальные активы обычно регулируются законодательством, и неправильное учетное обращение с ними может привести к нарушениям и штрафам и др.

Нематериальные активы в Беларуси и в других странах учитываются по первоначальной стоимости, которая включает в себя затраты на их приобретение [2]. Однако такой способ учета может ошибочно отражать реальную стоимость активов, особенно при их обмене или при приобретении в рамках объединения бизнеса. В международной практике чаще используется оценка по справедливой стоимости.

В связи со всем вышесказанным требуется разработать более подробные и четкие правила учета нематериальных активов для улучшения финансовой отчетности и обеспечения надлежащего контроля над данными.

Источники

1. Рудина, А. А. Нематериальные активы как особый объект оценки / А. А. Рудина // *Вопр. науки и образования*. — 2018. — № 23 (35). — С. 37–41.

2. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W21226354>. — Дата доступа: 15.03.2024.

О. Н. Кукса

*Научный руководитель — кандидат экономических наук О. В. Головач
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА: ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА, МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ, ПЕРСПЕКТИВЫ

Собственный капитал — одна из самых важных и сложных экономических категорий. Согласно законодательству Республики Беларусь, собственный капитал — это активы организации за вычетом ее обязательств [2].

Данной трактовке капитала соответствует балансовое уравнение:

$$A = СК + О, \quad (1)$$

где А — суммарные активы баланса; СК — величина собственного капитала; О — суммарные обязательства.

Составные части собственного капитала являются независимыми и самостоятельными объектами бухгалтерского учета. Собственный капитал состоит

из следующих элементов: уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) [1, с. 23].

В Международных стандартах финансовой отчетности собственный капитал состоит из обыкновенных акций, привилегированных акций, собственных и казначейских акций, нераспределенной прибыли и неконтролирующей доли участия [3, с.180].

Статью баланса «Добавочный капитал» необходимо разделить на такие статьи, как «Переоценка долгосрочных активов» и «Добавочный капитал без учета переоценки». Преимуществом такого разделения является детализация информации об изменении добавочного капитала, появляется возможность увидеть в отчетности, за счет чего произошло изменение долгосрочных активов.

Опыт зарубежных стран устанавливает необходимость рассматривать статью «Резервный капитал» более детализированно. Один из вариантов — добавить такие статьи, как: «Обязательные резервы» (в данной статье будут учитываться суммы обязательных резервов согласно законодательству Республики Беларусь); «Резерв убытков» (в этой статье будут учитываться денежные средства, необходимые для погашения возникших в отчетный период убытков, а также для выплаты дивидендов акционерам в случае нехватки денежных средств); «Прочие резервы» (будут отражаться все оставшиеся резервы, необходимые для нормального функционирования организации).

В консолидированной отчетности целесообразно отражать деловую репутацию дочерней организации или гудвилл. Данная экономическая категория используется для отражения рыночной стоимости компании за вычетом балансовой стоимости собственного капитала. Гудвилл рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Гудвилл} = \text{И} - \text{ЧА} \cdot \% \text{ВЛ}, \quad (2)$$

где И — сумма инвестиций; ЧА — сумма чистых активов дочерней компании; % ВЛ — процент владения.

Добавление в консолидированную отчетность такой статьи, как «Деловая репутация. Гудвилл», в случае слияния, поглощения компаний, приобретения долей и так далее белорусскими субъектами хозяйствования поможет внешним пользователям лучше понимать бухгалтерскую финансовую отчетность, повысить достоверность отчетности и обеспечить релевантность оценки финансового положения консолидированной группы предприятий.

Анализируя все вышесказанное, можно сделать вывод, что добавление новых статей в бухгалтерскую финансовую отчетность, а также детализирование уже имеющихся в ней статей способствует принятию более эффективных управленческих решений, а также сделает отчетность более понятной всем пользователям.

Источники

1. *Галкина, Е. В.* Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / Е. В. Галкина. — М. : КноРус, 2016. — 588 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З : с изм. и доп. от 11.10.2022 г. № 210-З // *ilex* / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/BELAW/197902/#M100001>. — Дата доступа: 06.03.2024.
3. *Панков, Д. А.* Бухгалтерский учет на основе МСФО : учеб.-метод. пособие / Д. А. Панков, Т. Н. Рыбак, Ю. Ю. Кухто. — Минск : РИВШ, 2019. — 325 с.

А. А. Лосенкова

*Научный руководитель — кандидат экономических наук О. В. Головач
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В КОНТЕКСТЕ ФОРМИРОВАНИЯ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ СЕБЕСТОИМОСТИ ДЛЯ РЕШЕНИЯ РЕЛЕВАНТНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ЗАДАЧ

При осуществлении управленческого учета на предприятиях есть понятие релевантности/нерелевантности затрат. Как правило, релевантными затратами считаются затраты, принимаемые в расчет при принятии управленческих решений.

Прежде чем руководство компании сможет принять взвешенное решение по любому вопросу, ему необходимо включить все релевантные затраты, относящиеся к конкретному рассматриваемому решению, в процесс принятия решения. Включение нерелевантных затрат или игнорирование любых релевантных затрат приведет к тому, что решение руководства будет основано на неверных данных, и принятые решения окажутся неверными [1, с. 101].

В отчете о прибылях и убытках управленческие затраты не отражаются, так как часть затрат включается в себестоимость продукции, а часть пропорционально принятой базе распределения относится на управленческие расходы и расходы на реализацию [2, с. 234]. Это может быть связано с тем, что управленческая документация на предприятии предназначена для внутреннего пользования и является конфиденциальной информацией [3, с. 54].

Для полного понимания того, как управленческие решения влияют на состав тех или иных затрат, следует ввести аналитику для субсчетов 4, 5 и 6 счета 90, чтобы отразить часть входящих в них затрат, зависящих от принятого управленческого решения. В таком случае следует разработать базу распределения таких расходов. При таком распределении можно более точно вычислить полную фактическую себестоимость для будущих контрактов.