

цена между максимальной и минимальной ценами на рынке в этот день. При отсутствии организатора торговли для определения текущей (справедливой) стоимости принимается цена спроса (или средневзвешенная цена) по данным агентства (например, Рейтер) либо другого источника информации. Если одна и та же ценная бумага обращается на организованном рынке и вне рынка, при этом неорганизованный (внебиржевой) рынок более активен (есть данные о том, что оборот ценных бумаг больше), то для определения текущей (справедливой) стоимости принимается цена с неорганизованного рынка,

В отсутствие активного рынка: информация (при ее наличии) о последних рыночных сделках; ссылки на текущую справедливую стоимость другого, в значительной степени тождественного инструмента; анализ дисконтированных денежных потоков; модель определения цены опциона; другие методы, например, размер чистых активов, приходящихся на одну акцию.

Перечисленные подходы к определению справедливой стоимости ценных бумаг позволят банкам выработать собственные локальные нормативные акты по методике оценки справедливой стоимости как собственных ценных бумаг банка, так и ценных бумаг других эмитентов, приобретенных банком.

О.П. Моисеева, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Значительный удельный вес управленческих расходов в общих расходах промышленных организаций республики требует постоянного поиска способов их реальной оценки для формирования финансового результата деятельности организации — прибыли (убытка).

В соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111, управленческие расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках отдельной строкой — 040, что подтверждает их значимость. Величина управленческих расходов берется в расчет для определения прибыли (убытка) от реализации товаров, продукции, работ, услуг — строка 060. При этом в состав управленческих расходов включаются суммы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» (в части условно-постоянных затрат) и 26 «Общехозяйственные затраты», списываемые при определении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Такая методика определения

прибыли (убытка) от реализации товаров, продукции, работ, услуг является спорной.

Согласно Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 июня 2011 г. № 50, счет 26 «Общехозяйственные затраты» предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением организацией. На нем обобщается информация о затратах, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Отметим, что управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные затраты», являются расходами периода и связаны не только с основной (текущей) деятельностью предприятия, но и с управлением и обслуживанием предприятия в целом, как единого финансово-хозяйственного комплекса. Определенная доля общехозяйственных расходов вызвана прочей деятельностью предприятия. Это объясняется тем, что в условиях рыночной экономики расширяется круг видов деятельности предприятий, развивается их инвестиционная и финансовая деятельность, в частности предприятия все чаще практикуют лизинговые, факторинговые, трастовые и другие операции.

В этой связи для более достоверного отражения управленческих расходов на счетах бухгалтерского учета рекомендуем их часть, не связанную с реализацией продукции, услуг и прочей текущей деятельностью, отражать также на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Это позволит управленческие расходы в части общехозяйственных расходов учитывать при определении прибыли (убытка) от инвестиционной и финансовой деятельности с целью обеспечения точности оценки финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о прибылях и убытках управленческие расходы рекомендуется отражать отдельными строками 040 и дополнительной строкой 141. В качестве базы распределения может быть использована величина фактических доходов от каждого направления деятельности.

Возможен и второй вариант оценки прибыли (убытка) организации, ориентированный на зарубежную практику. Управленческие расходы непроизводственного характера могут прямо списываться на счет 99 «Прибыли и убытки» и указываться одной строкой в Отчете о прибылях и убытках непосредственно перед показателем «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Практическая реализация предлагаемых изменений в учете общехозяйственных расходов позволит привести в соответствие методику их списания и порядок отражения в бухгалтерской отчетности с экономическим содержанием и назначением рассматриваемых расходов, что обеспечит достоверность исчисления составных частей финансового результата отчетного периода: прибыли (убытка) от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.